

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE JURISPRUDENCIA**

**DISERTACIÓN PARA LA OBTENCION DE TITULO DE
ABOGADO**

**“EL TRATAMIENTO JURÍDICO DEL RÉGIMEN DE
INCENTIVOS TRIBUTARIOS DE LAS ZONAS
ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO COMO
MECANISMO PARA LA TRANSFERENCIA DE
TECNOLOGÍA.”**

DIANA MARYSOL GARZÓN CEVALLOS

DIRECTOR: DOCTOR MIGUEL ÁNGEL BOSSANO

QUITO- 2015

Quito, a 12 de marzo de 2015

Doctor

Manuel Jiménez Moreano

**SECRETARIO DE LA FACULTAD DE JURISPRUDENCIA
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL ECUADOR**

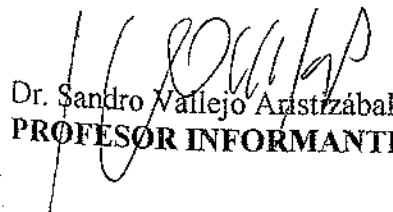
De mi consideración:

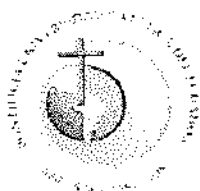
Con relación a su atento oficio No. 049-SJG-015 de 25 de febrero de 2015, mediante el que se me comunica que he sido designado como profesor informante de la Tesis de Disertación de Abogacía intitulada **"EL TRATAMIENTO JURIDICO DEL REGHIMEN D EINCENTIVOS TRIBUTARIOS DE LAS ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONOMICO COMO MECANISMNO PARA LA TRANSFERENCIA DE TECNOLOGIA"**, elaborada por la señorita DIANA GARZON CEVALLOS, previo a la obtención del título de Abogada, me permito poner a su consideración el siguiente informe:

La Tesis remitida cumple con los requisitos metodológicos formales necesarios en este tipo de investigaciones. La investigación se centra en el análisis de un aspecto que genera debate jurídico en el ámbito tributario, como es el relativo a los incentivos tributarios a la producción incorporados por las reformas tributarias recientes. La Tesis está suficientemente sustentada y el análisis es adecuado. Las fuentes consultadas permiten concluir que la investigación ha sido seriamente realizada.

Por los argumentos expuestos, considero que la tesis merece ser aprobada con la nota de NUEVE SOBRE DIEZ.

Atentamente,


Dr. Sandro Vallejo Arístizábal
PROFESOR INFORMANTE



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

FACULTAD DE JURISPRUDENCIA
Coordinación de Postgrados
MAESTRÍA EN DERECHO TRIBUTARIO

E-MAIL: jurisprudencia@puce.edu.ec
Av. 12 de Octubre 1076 y Roca
Apartado postal 17-01-2184
Fax: 593 - 2 - 2991632
Tel: 593 - 2 - 2991630/1
Quito - Ecuador

Quito, 04 de mayo de 2015

Señor Doctor
Santiago Guarderas
Decano
Facultad de Jurisprudencia
En su despacho

De mi consideración:

El motivo de la presente es darle a conocer mi nuevo informe respecto a la disertación previa a la obtención del título de Magíster en Derecho Tributario, elaborada por la señorita **Diana Garzón Cevallos**, titulada **"EL TRATAMIENTO JURÍDICO DEL RÉGIMEN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS DE LAS ZEDES COMO MECANISMO PARA LA TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA"**.

La estudiante ha transmitido la mayoría de sus ideas de manera clara y ordenada, y el trabajo corregido presenta, más que un análisis, una buena recopilación de información respecto de la historia de los regímenes especiales que ha tenido el Ecuador. En la parte de los incentivos tributarios, el trabajo presenta una interesante recopilación / investigación de los tipos de incentivos que se pueden otorgar por lre de los Estados. Sin embargo de lo dicho, tras esta recopilación y sin un profundo análisis, tanto en lo teórico como en lo práctico, la autora llega a conclusiones y recomendaciones de carácter general, sin ejemplos específicos de lo que se ha hecho mal, lo que se puede hacer mejor, así como de normativa específica que deba ser mejorada.

En lo relacionado a la bibliografía, considero que ésta es extensa y apropiada.

Finalmente, en la parte de forma, he encontrado repetidamente errores tipográficos, así como ortográficos y de redacción (inconsistencia en uso de signos de puntuación, de uso de mayúsculas, etc.), que no corresponden a un trabajo bajo el cual se pretenda obtener un grado de la PUCE.

Por todo lo aquí señalado, después de haber analizado a profundidad el referido trabajo de investigación, otorgo al mismo una calificación de **ocho sobre diez (8/10)**.

Reiterando mis altos sentimientos de consideración y estima, suscribo.

Atentamente,

Roberto M. Silva Legarda, LL.M.
Profesor de Derecho Tributario
Coordinador Académico - Maestría en Derecho Tributario

*Pueblo que se resigna a tecnologías pasadas, sucumbe en el campo de la ignorancia y
se entierra en sus ideales.*

Anónimo

El verdadero progreso es el que pone la tecnología al alcance de todos.

Henry Ford

AGRADECIMIENTO

En esta etapa de mi vida, deseo agradecer a mis padres, Carlos y Sylvia, por ser un pilar fundamental en mi educación y formación diaria.

A mi abuelita, Mami Chavi que con sus palabras, me ha brindado ánimo y valor para seguir adelante.

Y un especial agradecimiento a mis hermanos, Carlos y Sylvana, por ser un apoyo incondicional y estar conmigo en los momentos difíciles.

Y a mí sobrinito, David, quien me ha transmitido su alegría y energía a mi vida.

*Mis más sinceros agradecimientos y sentimientos de
estima al Dr. Miguel Ángel Bossano, maestro y guía,
quien me ha brindado su colaboración y dedicación a lo
largo de ésta última etapa académica.*

ABSTRACT

En la presente Tesis se aborda el estudio del Régimen de Incentivos Tributarios de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDES), propuestos a partir de la expedición del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) publicado mediante Registro Oficial Suplemento 351 de 29 de diciembre 2010.

El objetivo central de la presente disertación es el análisis del régimen de incentivos tributarios como mecanismo para la transferencia de tecnología, en su primera parte, examina el panorama económico, social, tecnológico y tributario actual del Estado Ecuatoriano, para posteriormente ocuparse de los Incentivos Tributarios, su definición, características y clasificación conforme la doctrina y normativa. Seguidamente se brindará una comparación entre las Zonas Francas y las ZEDES.

Finalmente, se tratará el tema fundamental del presente trabajo, las ZEDES, mediante un análisis profundo, de sus antecedentes, definición, naturaleza jurídica, aplicabilidad de principios tributarios, funcionamiento, instituciones y actores involucrados, incentivos tributarios, su normativa y aplicabilidad. En este punto, se mencionará experiencias de otras zonas especiales, legislación comparada de incentivos tributarios que promueven la producción de conocimiento y tecnología.

INTRODUCCIÓN

El Estado ecuatoriano, fundamentándose en su poder de imperio al establecer tributos e incentivos fiscales por medio de la normativa correspondiente, promueve el cumplimiento de finalidades fiscales y extra fiscales.

Dentro de sus finalidades fiscales se encuentra el cobro coactivo utilizado para la cobertura del gasto público, satisfacción de las necesidades públicas y el logro de la redistribución de la riqueza.

Y en cuanto a los fines extra fiscales contemplados en la Carta Magna, tales como la promoción de empleo, inversión extranjera, cambio de la matriz productiva, transferencia de tecnología y el desarrollo de zonas deprimidas del país, el Estado Ecuatoriano, desde años remotos ha constituido zonas de exenciones tributarias, que a lo largo del tiempo han venido transformándose de un modelo a otro, iniciando con parques industriales, Zonas Francas y actualmente las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDES).

En los últimos años, la crisis económica global ha influenciado a que ciertos países recurran a diversas medidas para estimular la inversión extranjera directa. Dentro de estos países está el Ecuador, que al ser un país en vías de desarrollo se caracteriza por carecer de tecnología avanzada e instrumentos para una producción más competitiva.

De acuerdo con el Plan Nacional del Buen Vivir, se ha propuesto que el Ecuador deje de ser un país primario, exportador por medio de la transformación de la matriz productiva y como una de las herramientas para el cumplimiento de dicho objetivo es la implementación de las **Zonas Especiales de Desarrollo Económico**.

Con la promulgación del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado el 29 de diciembre del 2010, en el Registro Oficial 351, se plasma un marco regulatorio de las actividades enfocadas a la inversión productiva y dentro de esta se encuentra la implementación de Las ZEDES. Dichas zonas son destinos aduaneros que se encuentran en espacios delimitados del territorio nacional. Dentro del desarrollo de sus actividades está el impulso de las inversiones y de igual

manera la transferencia de tecnología. Algunos consideran que estas zonas son una iniciativa novedosa y reciente en el territorio ecuatoriano; sin embargo, hay otros que consideran la inexistencia de una transformación sustancial y que sólo es el cambio de nombre de Zonas Francas a ZEDES. A continuación procederemos a iniciar el estudio.

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES

1.1 Breve análisis de la situación económica social del Ecuador	1
1.1.1 Situación Económica	1
1.1.2 Inversión extranjera	3
1.1.3 Modelo económico y Transformación de la Matriz Productiva	3
1.1.4 Tecnología en el Ecuador	6
1.1.4.1 Realidad de la Tecnología ecuatoriana	7
1.1.4.2 Transferencia de Tecnología	8
1.1.4.2.1 Modelos de Transferencia de tecnología	9
1.1.4.2.2 Modelo ecuatoriano de transferencia de tecnología	10
1.2 Régimen Aduanero	10
1.3 Régimen Tributario	11
1.3.1 Derecho Tributario	12
1.3.1.1 Política Económica	13
1.3.1.2 Política Fiscal	14
1.3.2 Elementos Tributarios	14
1.3.2.1 Tributo	14
1.3.2.1.1 Clases de Tributos	14
1.3.2.1.1.1 Impuestos	15
1.3.2.1.1.2 Tasa	15
1.3.2.1.3 Contribuciones Especiales	15
1.3.2.2 Incentivos Tributarios	15
1.3.2.2.1 Necesidad de estimulación	16

CAPÍTULO II

REGÍMENES ESPECIALES EN EL ECUADOR

2.1 Antecedentes de las Zonas Especiales	17
2.2 Doctrina de las Zonas Especiales	19
2.2.1 Escuela Ortodoxa	19
2.2.2 Escuela Heterodoxa	19
2.3 Clases de Zonas Especiales	19
2.3.1 Zonas Francas	20
2.3.1.1 Objetivo de las Zonas Francas	21
2.3.1.2 Tipos de Zonas Francas	21
2.3.1.2.1 Zona Franca Comercial	21
2.3.1.2.1.2 Puerto Libre	22
2.3.1.2.1.3 Zona Franca Industrial	22
2.3.1.2.1.4 Zonas Libres Especiales	22
2.3.2 Zonas Especiales de Desarrollo Económico	22
2.3.2.1 Objetivos de las ZEDES	24
2.3.2.2 Ubicación	25
2.3.2.3 Clases de ZEDES	26
2.3.2.3.1 Tecnológica	26
2.3.2.3.2 Industrial	26
2.3.2.3.3 Logística	26
2.3.2.4 Principios Tributarios en las ZEDES	26

2.3.2.4.1 Principio de generalidad	27
2.3.2.4.2 Principio de igualdad	28
2.3.2.4.3 Principio de legalidad	28
2.3.2.4.4 Principio de Seguridad Jurídica	29
2.3.2.5. Organización de las ZEDES	29
2.3.2.5.1 Instituciones Responsables de las ZEDES	29
2.3.2.5.2 Actores de las ZEDES	30
2.3.2.5.2.1 Administradores	30
2.3.2.5.2.2 Operadores	30
2.3.2.5.2.3 Servicios de apoyo	31
2.3.3 Comparación entre las Zonas Francas y ZEDES	31
2.3.3.1 Normativa y Vigencia	32
2.3.3.2 Definición	32
2.3.3.3 Creación	32
2.3.3.4 Principio de extraterritorialidad	33
2.3.3.5 Principio de Autonomía	33
2.3.3.6 Actividades Especializadas	33

CAPITULO III

INCENTIVOS TRIBUTARIOS

3.1 Definición	34
3.2 Características	36
3.3 Utilidad	36
3.4. Panorama económico de los incentivos tributarios	37
3.5 Clasificación de los Incentivos Tributarios	41
3.5.1 Clasificación Doctrinaria de los Incentivos Tributarios	41
3.5.1.1 Según el objetivo dentro del proceso de producción	41
3.5.1.1.1 Incentivo que actúa reduciendo el costo inicial de la inversión	41
3.5.1.1.2 Incentivo que actúa reduciendo el costo de producción	42
3.5.1.1.3 Incentivos que actúan sobre la tasa de retorno a las inversiones	42
3.5.1.2 Los Incentivos Tributarios en países en desarrollo	42
3.5.1.2.1 Reducción en la cuantía del tributo	42
3.5.1.2.2 Feriados tributarios	43
3.5.1.2.3 Subsidios a la inversión	43
3.5.1.2.4 Amortizaciones rápidas	43
3.5.1.2.5 Incentivos de financiación	44
3.5.1.2.6 Incentivos al empleo	44
3.5.1.2.7 Incentivos para promover la Transferencia de tecnología	44
3.5.1.3 Según la Comisión Económica para América Latina	44
3.5.1.3.1 Incentivos discrecionales e Incentivos automáticos	44
3.5.1.3.2 Incentivos temporales y permanentes	45
3.5.1.4 Tipos de incentivos tributarios dentro de la Normativa ecuatoriana	45
3.5.1.4.1 Estímulos	45
3.5.1.4.2 Beneficios Tributarios	46
3.5.1.4.3 Exenciones	46
3.6 Incentivos Tributarios según el COPCI	47
3.6.1 Generales	47
3.6.2 Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo	48

3.6.3 Para zonas deprimidas	48
3.6.4 Incentivos Tributarios específicos de las ZEDES	48

CAPITULO IV

ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO TECNOLÓGICO

4. Introducción de las Zonas Especiales De Desarrollo Económico Tecnológico	52
4.1 ZEDES a Nivel Internacional	53
4.1.1 Continente Asiático	54
4.1.1.1 China	54
4.1.1.2 Corea	56
4.1.1.3 India	57
4.1.2 América Latina y el Caribe	58
4.2 ZEDES Nacionales	58
4.2.1 ZEDE Petrolera Manabí	58
4.2.2 ZEDE YACHAY	59
4.2.2.1 Creación	59
4.2.2.2 Plan maestro Yachay	60
4.2.2.3 Ubicación	61
4.2.2.4 Aéreas estratégicas	62
4.3 Convenios Internacionales enfocados a la Transferencia de Tecnología	63
4.3.1 Corea del Sur	64
4.3.2 España	65
4.3.3 México	65
4.3.4 Rusia	66
4.3.5 Francia	66
4.3.6 Belarus	67
4.3.7 India	67
4.4 Análisis crítico de los Incentivos tributarios de las ZEDES como Mecanismo para la Transferencia de Tecnología	67
4.4.1 Exoneración de aranceles por mercancías extranjeras	67
4.4.2 Transferencias e importaciones con tarifa cero del IVA	68
4.4.3 Exoneración de ISD sobre importaciones de bienes y servicios	69
4.4.4 Crédito tributario por el IVA pagado de materia prima, insumos y servicios	70
4.4.5 Rebaja adicional de 5 puntos al Impuesto a la Renta	71
4.4.6 Exoneración del pago de anticipo de I.R. los primeros cinco años	72
4.4.1 Exoneración de aranceles por mercancías extranjeras	68
4.4.1 Exoneración de aranceles por mercancías extranjeras	68
4.5 Incentivos tributarios en contribución con la Tecnología	73
4.5.1 Legislación China	73
4.5.2 Legislación Colombiana	75
4.5.3 Legislación Brasileña	77
4.5.4 Legislación Mexicana	78
4.5.5 Legislación Peruana	79
4.5.6 Legislación Panameña	80
5.5 Conclusiones y Recomendaciones	82
BIBLIOGRAFIA	96
ANEXOS	102

CAPÍTULO UNO

ASPECTOS GENERALES

El presente capítulo está enfocado a emitir un panorama de la situación económica social y tributaria del Estado ecuatoriano y será de gran utilidad para el adecuado entendimiento del presente trabajo de investigación.

1.1 Breve análisis de la situación económica social del Ecuador

Durante la historia republicana del Ecuador, la constante ha sido el patrón primario exportador, caracterizado por la producción de productos primarios como el cacao, banano, petróleo, flores, etc. Se puede decir, que dentro de su historia económica, se ha presentado inestabilidad por problemas políticos, y como consecuencia el Ecuador no se ha visto como una buena alternativa para los inversionistas tanto nacionales como extranjeros, por consiguiente la economía ecuatoriana se ha enfrentado a un desarrollo parcializado.

Una muestra de identificar la situación económica que atraviesa el Ecuador, se ve reflejado en el Producto Interno Bruto (PIB) y en el salario mínimo laboral. Para contrarrestar dicha crisis y mejorar la situación económica social, dentro del Plan Nacional del Buen Vivir, se ha propuesto un nuevo modelo económico a través del cambio de la matriz productiva y la creación de Zonas Especiales de Desarrollo Económico, como herramienta clave en miras de atraer la inversión y la transferencia de tecnología, por medio del ofrecimiento de incentivos tributarios.

1.1.1 Situación Económica

Para lograr comprender la actual situación económica del país, es importante conocer su PIB. De conformidad con los datos del Banco Mundial, el PIB del Ecuador, en el año 2011 fue de 28% y en el año 2012 27%.¹

En el año 2012, el PIB se ubicó en USD 64,009 millones y su crecimiento, con relación al año 2011, fue de 5.1%.² Por último tenemos que, según el informe económico

¹ Banco Mundial, Ahorro Bruto (% del PIB). Obtenido de: http://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GNS.ICTR.ZS/countries/BB-TT-SV-BS-NI?order=wbapi_data_value_2012%20wbapi_data_value%20wbapi_data_value-last&sort=asc&display=default. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014.

² BCE, Banco Central del Ecuador, 2014, “Estadísticas Macroeconómicas”, febrero 2014”. Obtenido de: <http://www.bce.fin.ec/index.php/estadisticas-economicas> Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014.

del CESLA, Centro de Estudios Latinoamericanos, el PIB del Ecuador en el 2012 fue de 5,0 %, en el 2013 3,8 % y en el 2014 será de 4,2%.³.

De conformidad con el diagnóstico económico realizado por el CESLA, en Julio de 2013, la economía muestra un crecimiento inferior al pronosticado, esto se debe a un excesivo gasto público, el precio del petróleo y la deuda pública externa. Además, indica que en relación a la inversión, se mantiene el crecimiento por la implementación de políticas fiscales expansivas orientadas al gasto público; sin embargo, el déficit público continúa en ascenso.⁴

Para conocer la realidad socio económica de los ecuatorianos se cree conveniente mostrar los indicadores laborales, elaborado por el INEC, Instituto Nacional de Estadísticas⁵, que en el mes de marzo de 2013 se obtuvo los siguientes datos:

En marzo del año 2012, se tiene como tasa de ocupación plena al 50,11%, la tasa de subempleo el 43,55% y la tasa de desempleo el 4,91%. En comparación con marzo del 2013 tenemos lo siguiente ocupación plena al 48,66%, la tasa de subempleo el 44,78% y la tasa de desempleo el 4,91%. Por tanto, los dos años analizados no existen diferencias significativas.⁶

En virtud del acuerdo del Ministerio de Relaciones Laborales N° 256, publicado en el suplemento del Registro Oficial-Segundo Suplemento No. 429, con fecha 2 de enero del 2015, se fija el salario básico unificado en la cantidad de \$ 354 dólares a partir del 1 de enero del 2015.⁷

En cuanto a la pobreza por ingresos en diciembre del 2013 se ubicó en 25,55%, 1,76 puntos menos que lo registrado en el mismo mes del 2012, cuando llegó a 27,31%, según la última Encuesta Nacional de Empleo y Desempleo (ENEMDU) del Instituto

³ CESLA, Centros de Estudios Latinoamericanos, “Tendencias Latinoamericanas- Diagnóstico Económico del Ecuador de Julio 2013”. Obtenido de: http://www.cesla.com/archivos/Informe_economia_Ecuador_Julio_2013.pdf. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014

⁴ Ídem.

⁵ INEC, Informe de Indicadores Laborales, 15 de marzo de 2013. Obtenido de: http://www.inec.gob.ec/estadisticas/index.php?option=com_remository&Itemid=&func=startdown&id=1751&lang=es&TB_iframe=true&height=250&width=800. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014

⁶ Ídem.

⁷ Registro Oficial N° 167 del 22 de enero de 2014 Obtenido de: <http://www.cit.org.ec/files/RO-No.-167S-del-22-01-2014.pdf>. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014

Nacional de Estadística y Censos (INEC). Es importante recalcar que en diciembre de 2013, la línea de pobreza se ubicó en 2,60 dólares per cápita diarios.⁸

1.1.2 Inversión extranjera

Conforme las estadísticas y porcentajes del Banco Central del Ecuador, indica que a partir del año 2010, la Inversión Extranjera Directa muestra un crecimiento. En el año 2013 fue de USD 727.9 millones; monto superior al registrado en el año 2012 (USD 584.6 millones) en USD 143.3 millones. En el segundo trimestre de 2014, el saldo neto de IED fue de USD 162.3 millones, esto es, USD 29.4 millones más que el trimestre anterior (USD 132.9 millones) y USD 119.0 millones menos que el segundo trimestre de 2013 (USD 281.3 millones).⁹

Comparando ambos gráficos indicados en el Anexo 1, se puede inferir que la inversión extranjera directa en el Ecuador ha bajado de manera considerable del año 2013 al 2014.

1.1.3 Modelo económico y Transformación de la Matriz Productiva

El Plan Nacional del Buen Vivir (PNBV), considera a la economía como una herramienta para la realización del bienestar de la sociedad y por otra parte toma en cuenta el desarrollo humano antes que al mercado. El Art. 276 de la Carta Magna, manifiesta los objetivos del régimen de desarrollo, y son: Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población; Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario; Fomentar la participación y el control social.

En virtud de los antecedentes expuestos, el PNBV plantea la construcción de una sociedad democrática, equitativa y solidaria. Actualmente, el estado ecuatoriano está en un proceso de transformación de una economía extractivista a una economía del conocimiento.

⁸ INEC, “Noticia Pobreza en Ecuador cierra el 2013 con una caída de 1,76 puntos.” Obtenido de: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/pobreza-en-ecuador-cierra-el-2013-con-una-caida-de-176-puntos/>. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014.

⁹Anexo 1 y 2.

Por tal razón, se propone un nuevo modelo económico, una era pos neoliberal caracterizada por la redistribución de la riqueza y modificación de la estructura productiva del país.¹⁰

Para el cambio de modelo económico, es necesario la transformación de la Matriz Productiva, ésta se entiende como aquella manera de organización de la sociedad para la producción de bienes y servicios, no se limita a los procesos técnicos o económicos, sino que también se incluye el papel de los diferentes actores sociales que hacen uso de recursos para realizar actividades productivas.¹¹ Por tanto, se entiende que la matriz productiva está compuesta por la interacción de productos, procesos productivos y relaciones sociales.

Como ya se mencionó anteriormente, el patrón ecuatoriano ha sido primario exportador, es decir, se ha enfocado en la producción de bienes primarios para el mercado internacional. No obstante, el Ecuador se ha visto inmerso en una situación de desigualdad en razón de la diferencia frente a los precios de la materia prima y de los productos con valor agregado y tecnología. De conformidad con el Plan Nacional del Buen Vivir, la matriz productiva asienta la esencia de la realidad económica y social de los países, mencionando que para el Ecuador significa una transformación que logrará resolver el desempleo, la pobreza y la inequidad. En el PNBV constan las siguientes cifras y estadísticas:

En el año 2012, el 44% de la producción nacional se compone de: bienes primarios, industriales y servicios de reducido valor agregado, mientras el otro 56% está compuesto por servicios de alto valor agregado.

De igual modo menciona que el 72% de las exportaciones está constituido por bienes primarios, seguido por los bienes industrializados con el 21% y tan solo el 7% en servicios.

¹⁰LARREA, Ana María. (2011). "Modo de Desarrollo, Organización Territorial y Cambio Constituyente en el Ecuador", SENPLADES. Quito. Primera Edición. Obtenido de: http://www.fedaeps.org/IMG/pdf/Modo_de_desarrollo_organizacio_n_territorial_y_cambio_constituyente.pdf. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014.

¹¹Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, "Transformación de la Matriz Productiva, Revolución productiva a través del conocimiento y talento humano". Obtenido de: http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/matriz_productiva_WEBtodo.pdf. Fecha de ingreso: 16 de septiembre de 2014.

El objetivo N° 11 del PNBV consiste en impulsar la transformación de la matriz productiva. Esta transformación implica una evolución del patrón primario exportador y extractivista a una producción con mayor valor agregado, de conocimiento y biodiversidad.

El Plan del Buen vivir explica que el cambio de la matriz productiva, debe basarse en el impulso a los sectores estratégicos, en la redefinición de la composición de la oferta de bienes y servicios, orientada hacia:

- Diversificación productiva basada en la incorporación de valor agregado.
- Impulso a las exportaciones.
- Expansión en productos y destinos.
- Sustitución de importaciones.
- Inclusión de actores.
- Desconcentración de la producción de los polos actuales hacia los territorios.
- Mejora de la productividad y la competitividad, de forma transversal en todos los sectores de la economía.

Como complemento la SENPLADES menciona que, la transformación de la matriz productiva se enfoca en la agregación de valor por medio de la tecnología y conocimiento en los actuales procesos productivos de biotecnología (bioquímica y biomedicina), servicios ambientales y energías renovables. Apoya a la sustitución selectiva de importaciones con bienes y servicios. De igual manera, al fomento de las exportaciones de productos nuevos y ampliar los destinos internacionales.

Un instrumento que contribuya con el cambio de modelo económico y la transformación de la Matriz Productiva, es la implementación de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico, que por medio de los incentivos tributarios se enfocan en absorber la inversión extranjera y de igual manera el desarrollo del conocimiento y la transferencia de tecnología.

1.1.4 Tecnología en el Ecuador

La tecnología es la expresión de la creatividad humana, a través del conjunto de conocimientos o del know-how, dirigido a un objetivo particular, a fin de fabricar o mejorar los procedimientos de creación o de ofrecer servicios. En otras palabras, es el conjunto ordenado de conocimientos y procesos, cuyo objetivo es la producción de bienes y servicios, teniendo en cuenta la técnica, la ciencia y los aspectos económicos, sociales y culturales involucrados.¹²

Según la UNCTAD, la tecnología se la entiende como aquel conocimiento sistemático para la elaboración de un producto, aplicación de un proceso o prestación de un servicio. Por otra parte, la UNCTAD considera que la tecnología comprende los conocimientos técnicos que se aplican para la producción de productos o de servicios.¹³

En la Constitución del año 2008, se hace mención a la tecnología, determinándose en el Art. 385, numerales 1 y 3, que el sistema nacional de ciencia, tecnología, innovación y saberes ancestrales tendrá como finalidad:

“1. Generar, adaptar y difundir conocimientos científicos y tecnológicos. ...

3. Desarrollar tecnologías e innovaciones que impulsen la producción nacional, eleven la eficiencia y productividad, mejoren la calidad de vida y contribuyan a la realización del buen vivir.”

Por otra parte tenemos en el Art. 387 de la Norma Suprema, las siguientes responsabilidades del Estado:

1. Facilitar e impulsar la incorporación a la sociedad del conocimiento.

2. Promover la generación y producción de conocimiento, fomentar la investigación científica y tecnológica, y potenciar los saberes ancestrales, para así contribuir a la realización del buen vivir, al sumak kawsay.

3. Asegurar la difusión y el acceso a los conocimientos científicos y tecnológicos, el usufructo de sus descubrimientos y hallazgos en el marco de lo establecido en la Constitución y la Ley.

¹² La ciencia, la técnica y la tecnología, Obtenido de: <http://www.frrg.utn.edu.ar/apuntes/cmasala/CienciaTecnicaTecnologia%20gay.pdf>. Fecha de ingreso: 25/02/2014.

¹³ NACIONES UNIDAS, “Glosario de Términos y conceptos Fundamentales”, Colección de publicaciones de la UNCTAD sobre temas relacionados con los acuerdos internacionales de inversión, Suiza 2004, p. 153. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books?id=cCzsUfqulKc&pg=PA153&lpg=PA153&dq=unctad+proyecto+de+codigo+transferencia+de+tecnologia&source=bl&ots=TkjVM_WzOk&sig=mglBfauknhrNI564iyjDJwPwoc4&hl=es-419&sa=X&ei=p1mwVMfuCYmqggTJ_ICICg&ved=0CDMQ6AEwAw#v=onepage&q=unctad%20proyecto%20de%20codigo%20transferencia%20de%20tecnologia&f=false. Fecha de ingreso: 25/02/2014.

En lo referente a los recursos que deberán invertirse, el Art. 388 de la Carta Magna establece que *“el Estado destinará los recursos necesarios para la investigación científica, el desarrollo tecnológico, la innovación, la formación científica, la recuperación y desarrollo de saberes ancestrales y la difusión del conocimiento.”*

Se identifica la existencia de un mandato constitucional de incentivar e incrementar la tecnología en el país. Por tanto, es deber del Estado generar conocimiento y desarrollo de tecnologías e innovación. Las normas constitucionales citadas determinan los parámetros y directrices para la obtención de las finalidades relacionadas con la Ciencia y Tecnología, es así, que las ZEDES serían un mecanismo idóneo para lograr los objetivos propuestos.

La Secretaría Nacional de Ciencia y Tecnología (SENACYT), es el órgano motor del impulso y desarrollo de la tecnología en el Ecuador, creada mediante Decreto Ejecutivo No. 1603 con Registro Oficial No. 413 del 5 de abril de 1994, cuyas funciones son las siguientes:

- a) Asesorar al Presidente de la República y al Secretario Nacional de Planificación;*
- b) Ejecutar las políticas, estrategias y planes aprobados por el SENPLADES y el nivel ejecutivo de la SENACYT;*
- c) Elaborar y ejecutar previa aprobación, el Plan Estratégico Nacional de SNCT, del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología;*
- d) Establecer los mecanismos de vinculación y coordinar el enlace de los actores, SNCT;*
- e) Gestionar y movilizar capacidades, compromisos y recursos de instituciones, empresas y personas, tanto del sector público y privado¹⁴*

1.1.4.1 Realidad de la Tecnología Ecuatoriana

En miras a obtener una visión amplia de la situación global del Ecuador frente a la tecnología, se da a conocer el Reporte de Competitividad Global 2013 – 2014 (World Economic Forum). En dicho reporte se realiza un estudio internacional de varios aspectos de ciento cuarenta y ocho países, entre los cuales está el Ecuador. En el año 2013 se

¹⁴Decreto Ejecutivo No. 1603 con Registro Oficial No. 413 del 5 de abril de 1994

verifica que ha pasado del puesto 86 en el 2012 al 71 en 2013, avanzado 15 puestos en un año.¹⁵

De dicho informe, se logra rescatar que el Ecuador tiene los siguientes puntajes, tomando en cuenta el siguiente rango: 1 significa: nada y 7: ampliamente disponible.

N°	Aspecto	Posición	Puntajes
1.	Innovación	63	3,69
2.	Disponibilidad en Aceptación y Uso de Nuevas Tecnologías	82	3,5
3.	Absorción de Tecnología	87	4,5
4.	Transferencia de Tecnología	113	4,0
5.	La contratación pública de productos de tecnología avanzada	29	4,0
6.	Educación Científica	84	4,0
7.	Disponibilidad de las últimas tecnologías	89	4,6
8.	Sofisticación Proceso de producción	65	3,8
9.	Capacidad de innovación	53	3,7
10.	calidad de las instituciones de investigación científica	85	3,4
11.	Disponibilidad de científicos e ingenieros	73	4,1

1.1.4.2 Transferencia de Tecnología

Según la UNCTAD, la transferencia de tecnología se la comprende como el proceso por el cual se difunde la tecnología comercial. De conformidad con el proyecto de Código Internacional de conducta para la transferencia de tecnología de la UNCTAD, la transferencia de tecnología puede adoptar varias formas:

La cesión, venta y otorgamiento de licencias de todas las formas de propiedad industrial, excepto marcas, marcas de servicio y nombres comerciales.

¹⁵WORDL ECONOMIC FORUM, Klaus Schwab, "The Global Competitiveness Report 2013–2014", Full Data Edition. Obtenido de: http://www3.weforum.org/docs/WEF_GlobalCompetitivenessReport_2013-14.pdf. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014.

El suministro y conocimientos técnicos especializados en forma de estudios de viabilidad, planos, diagramas, modelos, instrucciones, guías, fórmulas, diseños técnicos básicos o detallados.

1.1.4.2.1 Modelos de Transferencia de tecnología

Los modelos de transferencia que se presentan a continuación fueron tomados del documento denominado “Criterios de transferencia de tecnología para el portal de compras públicas”; dicho trabajo investigativo fue realizado por la SENPLADESS, SENE CYT, SERCOP.¹⁶

-Modelo Lineal: El modelo lineal de transferencia de tecnología, parte desde el trabajo de la Universidad, transmite a la empresa el estudio y descubrimiento.¹⁷

-Modelo Dinámico: El modelo dinámico nace del modelo lineal y difiere con la intervención de ciertas modificaciones dentro del proceso de investigación.

-Modelo Triple Hélice: El modelo triple hélice fue planteado en un inicio por Leydesdorff y Hetzkowitz; su nombre se inspiró en la doble hélice del ADB de Watson Crick y en que las dos cadenas se encuentran enrolladas a lo largo de un eje común. Este modelo se basa en la interacción de tres agentes: la Universidad, Empresas y Gobierno.¹⁸

De la misma manera, la Fundación Cotec para la Innovación Tecnológica plantea el mismo modelo, pero le agrega la interrelación de cinco elementos:

- Entorno
- Sistema público de Investigación + Desarrollo + Innovación
- Infraestructuras
- Administración
- Empresas

¹⁶ SENPLADES, “Criterios de transferencia de tecnología para el portal de compras públicas”. Obtenido de: <http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/11/Modelo-Macro-de-Transferencia-de-Tecnolog%C3%ADa-para-el-Ecuador.pdf>. Fecha de ingreso: 16 de marzo de 2014.

¹⁷ Anexo 3

¹⁸ Anexo 4, 5 y 6

Por tanto, se puede decir que la Universidad tiene el papel de ofertante y creadora de investigación, conocimiento y de tecnología. Adicionalmente, las empresas son las demandantes de tecnología, las cuales acudirán a centros tecnológicos y parques científicos.

Y por último, el sistema de Gobierno será el encargado de constituir las condiciones y ambientes adecuados para que dicha interrelación fluya, por medio de la creación de políticas públicas, normativa adecuada e instrumentos de financiamiento y de estímulos tales como los incentivos tributarios.

1.1.4.2.2 Modelo ecuatoriano de transferencia de tecnología

De conformidad con el último documento citado, se conoce que la SENPLADES tiene la responsabilidad de establecer un modelo para la transferencia de tecnología, de alineado al Plan Nacional del Buen Vivir; dentro de uno de sus objetivos está el de coordinar e impulsar el desarrollo integral del país. Y por otra parte, la SENPLADES debe encargarse de establecer un modelo para la transferencia de tecnología, que contribuirá con la implementación del cambio de la matriz Productiva.

El Modelo de transferencia de tecnología se basa en la inversión de empresas; pues bien, este modelo se basa en un modelo de triple hélice y como eje principal de transferencia, se contempla la creación de un Centro de Transferencia de Tecnología–CTT. Dentro de este modelo, el Estado invita a las empresas a invertir, trayendo tecnología con el objeto de implementar la industrialización y a cambio de dicha prestación, la contraprestación por parte del Estado es el otorgamiento de beneficios, como la ubicación de dichas empresas dentro de las ZEDES, zonas que como posteriormente se expondrá, gozan de incentivos tributarios para atraer la inversión de empresas y otros objetivos más que persiguen.

1.2. Régimen Aduanero

De conformidad con la página Web del SENA, Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, se define al régimen aduanero como “*aquella modalidad de importación o*

exportación enfocada a brindar un destino aduanero específico a una mercancía, de acuerdo a la Declaración Aduanera presentada.”¹⁹

En este mismo orden de ideas, se indica que el Derecho de Aduanas, constituye las normas legales y reglamentarias que determinan el régimen fiscal al cual deben someterse los importadores, exportadores, agentes marítimos, despachantes de aduana y en general quienes realizan operaciones con mercaderías a través de las fronteras de la República, por las vías marítimas, áreas, terrestres y postales.²⁰

La institución pública que se encuentra encargada del régimen aduanero, es el SENA, el Servicio Nacional de Aduana del Ecuador, es una empresa estatal, autónoma y moderna. Dicha empresa Estatal, es parte activa del quehacer nacional e internacional y son facilitadores del Comercio Exterior.

Dentro de las funciones del SENA está la administración de servicios aduaneros, facilitar y controlar la gestión aduanera en el comercio exterior actual, promover una competencia justa en los sectores económicos y fundamentarse en un Recurso Humano y productivo y tecnología adecuada.

1.3. Régimen Tributario

Las Zonas Especiales de Desarrollo Económico como figura de excepción tributaria, cuenta con la aplicación de incentivos tributarios; por tal razón, se cree oportuno exponer la esfera tributaria, es decir, el sistema tributario, impuestos, tasas y contribuciones especiales que van a ser modificadas por el uso del régimen de beneficios tributarios.

Dentro del Régimen Tributario, es necesario comprender, en primer lugar, qué es un sistema tributario. Según el autor ecuatoriano Rodrigo Patiño, el sistema tributario no es el régimen que determina un cierto número de impuestos, por el contrario, se lo debe comprender en un plano de ordenación o sistematización de las cargas impuestas a los ciudadanos. Por otra parte, se lo debe entender como aquellas prácticas económicas dominantes, considerando los fines fiscales y extra fiscales de la imposición. Y por último,

¹⁹ SENA, Servicio Nacional de Aduana del Ecuador Regímenes Especiales. Obtenido de: http://www.aduana.gob.ec/pro/special_regimes.action. Fecha de ingreso: 23 de marzo de 2014.

²⁰ FERNANDEZ, Pedro. (1966). “Derecho Aduanero”. Buenos Aires. Ediciones Depalma, p 73.

dicho sistema comprende la implementación de controles de rendimiento y efectividad con el fin de evitar los fenómenos de elusión y evasión.²¹

En virtud de lo expuesto, se puede afirmar que el sistema tributario ecuatoriano, entabla una sistematización normativa, en donde las ZEDES, como herramienta tributaria, permiten en la práctica la consecución de fines extra fiscales. Cabe resaltar que, las ZEDES deben ser reguladas y controladas de forma correcta para evitar la evasión de impuestos.

1.3.1 Derecho Tributario

A su vez, dentro del Sistema Tributario, se encuentra el Derecho Tributario, rama que dentro de su materia regula el tema del presente trabajo de investigación, en este sentido, es conveniente indicar de forma sintética cómo debe entenderse.

Desde una perspectiva doctrinaria, tenemos las siguientes definiciones representativas: Según la autora argentina Catalina García, el Derecho Tributario es:

*“el conjunto de normas jurídicas que regulan a los tributos en sus distintos aspectos y las consecuencias que ellos generen.”*²²

El autor Amatucci define al derecho tributario en los siguientes términos: *“se identifica con un complejo sistema de normas delimitadas por márgenes estatutarias, sometidas a normas constitucionales que afectan a la imposición tributaria, es decir, a la sujeción y establecimiento de tributos, que evidencian su consideración científica, así como de aquellos institutos típicos que justifican su enseñanza separada y especializada.”*²³

Es importante aclarar que el derecho tributario no se lo debe confundir con el derecho financiero. De acuerdo con el profesor Sainz de Bujanda, el derecho financiero se encuentra vinculado con dos elementos, uno de tipo subjetivo y otro objetivo. Dentro del elemento subjetivo, se encuentra el ente público, es decir, el Estado, constituyendo la ejecución de la actividad financiera y dentro del elemento objetivo está lo relacionado con los bienes o actividades de los ciudadanos. Por tanto, define al derecho financiero como *“aquella disciplina que tiene por objeto el estudio sistemático de las normas que regulan los recursos económicos, que el Estado y los demás entes públicos pueden emplear para el*

²¹ PATIÑO, Rodrigo, “Sistema Tributario Ecuatoriano”. Loja- Ecuador. Tomo I, Primera Edición, Universidad Técnica Particular de Loja, 2004, p. 23.

²² GARCIA, Catalina, “Derecho Tributario Consideraciones Económicas y Jurídicas”. Argentina. Tomo I, Ediciones Depalma, 1999, p. 37

²³ AMATUCCI, Andrea, “Tratado de Derecho Tributario”, Tomo Primero, Editorial Temis S.A, Bogotá, 2001, p.3.

*cumplimiento de sus fines, así como el procedimiento jurídico de percepción de los ingresos y de ordenación de los gastos y pagos que se destinan al cumplimiento de los servicios públicos*²⁴

Partiendo de las definiciones anteriores, se puede decir que el **derecho tributario** es una rama del derecho público, que conforma el conjunto de normas, que se encargan por una parte de la regulación de los tributos con el fin de obtener recursos y por otra regla las relaciones entre el Estado y los contribuyentes. Mientras que **derecho financiero**, es aquel conjunto de normas que se encarga de reglar el ingreso, gastos y administración de los recursos económicos por parte del Estado o instituciones públicas, con el objetivo de brindar los servicios públicos y cumplir con sus fines.

Posterior al análisis del Derecho Tributario, es necesario destacar que su creación debe basarse y acoplarse en las estipulaciones constitucionales, tales como política fiscal y económica, las cuales serán desarrolladas a continuación.

1.3.1.1 Política Económica

La Política Económica, se encuentra establecida en el Art. 284, plantea sus objetivos haciendo énfasis en los numerales 1 y 2. Ambos objetivos, de forma sintética, consisten en asegurar una distribución del ingreso y de la riqueza nacional y, por el otro lado, incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.

Bajo el criterio constitucional expuesto, se advierte que al Estado le interesa la implementación de una correcta distribución de la riqueza a nivel nacional. Con especial conexión al presente tema de investigación, se hace hincapié en el numeral dos, ya que a través de la mencionada política, se busca incentivar la producción, productividad y competitividad, así como la acumulación de conocimiento científico y tecnológico, como uno de los mecanismos para cumplir con la política analizada, a través, justamente, de la implementación de las ZEDES.

²⁴ SAINZ, de Bujanda Fernando, “Hacienda y Derecho”. Madrid. Instituciones de Estudios Políticos, 1962, p. 33.

1.3.1.2 Política Fiscal

La Política Fiscal, se la detalla en el Art. 285 de la Constitución y se menciona que los objetivos de la misma se basan en el financiamiento de servicios, inversión y bienes públicos; redistribución del ingreso a través de transferencias, tributos y subsidios adecuados; y la generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía.

Según la norma constitucional mencionada, se verifica que por medio de la política fiscal, se busca el establecimiento de incentivos tributarios, brindando oportunidad al desarrollo de la inversión en diferentes sectores económicos y producción de bienes y servicios.

Por lo anteriormente expuesto, se infiere que dichas políticas, económica y fiscal, se complementan con el objetivo de implementar un sistema económico enfocado a garantizar un adecuado entorno, en busca de crecimiento en la producción, competitividad y desarrollo con ayuda de herramientas tales como los tributos e incentivos.

1.3.2 Elementos Tributarios

De forma resumida, se expondrá los elementos tributarios, tales como tributos e incentivos, como contenido que contribuirá al tema de estudio. Para poder brindar una definición sintética y breve, se utilizó el libro denominado “Léxico Jurídico Tributario”, que textualmente transcribo: ²⁵

1.3.2.1 Tributo

El tributo se lo entiende de la siguiente manera: “*Es la prestación pecuniaria obligatoria, exigida por el Estado en virtud de su soberanía; o por un ente público legalmente autorizado, a los sujetos pasivos cometidos a ella y sobre la base de su capacidad contributiva.*”²⁶

1.3.2.1.1 Clases de Tributos

La clasificación más común y aceptada jurídicamente de los tributos es la tripartita: impuestos, tasas y contribuciones especiales.

²⁵ Patiño Rodrigo, “Léxico Jurídico Tributario”, Edición Corporación Latinoamericana para el Desarrollo, Quito-Ecuador.

²⁶ *Ibíd.* p. 197

1.3.2.1.1.1 Impuestos

El impuesto de lo debe comprender como *la carga fiscal, tributo que recae sobre el contribuyente y con cuyo pago se aporta para financiar el gasto público del Estado, de sus organismos o de las entidades seccionales.*

-Impuesto Directo: *cuando se lo impone sobre contribuyentes concretos, específicos, en consideración a su renta o riqueza y no pueden ser transferidos o repercutir en los precios.*

-Impuesto Indirecto: *cuando se aplica para que sea pagado por quienes adquieran un producto o retribuyan un servicio.*²⁷

1.3.2.1.1.1.2 Tasa

Tasa se la entiende como una *“contraprestación al Estado o ente público, de acuerdo a una norma legal y en la medida establecida en ella, por un servicio público, divisible, prestado directamente o requerido por los particulares”.*²⁸

1.3.2.1.1.1.3 Contribuciones Especiales

Las Contribuciones Especiales es *“la aportación económica determinada por leyes fiscales que hacen las personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que residan en el país, para satisfacer la atención de los servicios públicos del Estado. Como ejemplo dichas contribuciones pueden cobrarse por: la renta, réditos, ventas, utilidades, sucesiones, propiedad inmobiliaria.”*²⁹

1.3.2.2 Incentivos Tributarios

En virtud del documento *Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina*, presentado por la CEPAL Comisión Económica para América Latina, en el que realiza un análisis de los incentivos tributarios y los define como: *“aquel conjunto de instrumentos de política económica que son implementados por los países desarrollados y los países en desarrollo.”*³⁰

Dentro de este documento, se cita al autor Gómez Sabaini (2006), el cual indica que *“los incentivos tributarios a la inversión, fueron parte central de la estrategia de desarrollo de muchos países en la década del ‘50 y comienzos de los ‘60”.*³¹

Se subraya que los incentivos en un principio tenían como fin promover la inversión y la inversión extranjera directa (IED) y fueron utilizados como proceso de

²⁷Ibíd. p. 106

²⁸Ibíd. p. 191

²⁹Ibíd. p. 57

³⁰JIMENEZ, Juan, “Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina”. Santiago de Chile, 2009, p. 15. Obtenido de: http://www.cepal.cl/publicaciones/xml/2/35732/Serie_MD_77.pdf. Fecha de ingreso: 23 de marzo de 2014.

³¹Ibídem

sustitución de importaciones, los cuales han llegado a diversificarse y ampliar las exenciones sobre otros gravámenes.

1.3.2.2.1 Necesidad de estimulación

La economía ecuatoriana ha tenido un patrón de especialización primario – exportador, entiéndase como la producción de bienes primarios para el mercado internacional, lo cual ha provocado una limitación y escaso desarrollo de tecnificación. Consecuentemente, el Estado ecuatoriano en relación con otros países está en desventaja, la razón se debe a un escaso desarrollo tecnológico. Por dicha causa, el Ecuador ha tenido que tomar medidas para enfrentar esta situación, a través de la implementación de un cambio en la matriz productiva. Como ya se explicó anteriormente, la transformación de la matriz productiva persigue promover la producción, industria y la transferencia de tecnología. Dicha transformación de la matriz productiva, va relacionada estrechamente con la implementación de incentivos tributarios.

Cabe resaltar que, entre los objetivos que tienen dichos incentivos tributarios son: el aumento de la inversión, desarrollo de regiones atrasadas, promoción de exportaciones, la industrialización, la generación de empleo, el cuidado del medio ambiente, la transferencia de tecnología, la diversificación de la estructura económica y la formación de capital humano. Más adelante, ampliaremos de manera más profunda los incentivos tributarios, sus características, utilidad y clasificación.

CAPITULO II

ZONAS ESPECIALES EN EL ECUADOR

2.1 Antecedentes de las Zonas Especiales

Las zonas económicas especiales poseen diferentes denominaciones alrededor del mundo, como puertos libres, maquiladoras, zonas procesadas de exportación, zonas especiales, zonas de empleo y de desarrollo.

El Dr. Ariosto J. González cita al autor Pedro Gual Villabi en su obra “Teoría y Técnica de la Política Aduanera”, señala que en la edad media, Livorno fue declarado como puerto franco.³² Así también, en el siglo XIII, el rey Alfonso, el sabio, concedió a la ciudad de Cádiz ciertos privilegios comerciales, como la eliminación de restricciones de entrada de mercancías, en palabras actuales la eliminación de aranceles.

Jaime Granados en su análisis de las “Zonas francas y Comercio en América Latina y el Caribe” cuenta que, las zonas francas han sido creadas en épocas diferentes dependiendo el país, al inicio se las considera como regímenes de excepción, las cuales brindaban una apertura limitada a las políticas comerciales. De igual manera, éstas empiezan a tener importancia cuando los países inician la ejecución de estrategias de desarrollo económico.³³

Se conoce que las zonas francas fueron diseñadas como una herramienta enfocada a superar el sesgo anti-exportador en algunos países, especialmente en los países en desarrollo. Tal es así que, en el año 2002 América Latina y el Caribe se crearon como 248 zonas francas y en el mundo 1.072 zonas libres. Dichos regímenes han incentivado a la diversificación de la base exportadora, empleo, atracción de inversión extranjera.³⁴

Se puede mencionar ciertos países que han alcanzado éxito en las zonas francas, en razón de que sus exportaciones se han diversificado, tales como República Dominicana,

³² GONZÁLEZ, Ariosto J, “Los Puertos Libres En El Mundo”. Obtenido de: <http://iidmaritimo.org/instituto/wp-content/uploads/2013/08/04-LOS-PUERTOS-LIBRES-EN-EL-MUNDO-por-Ariosto-Gonz%C3%A1lez-Montevideo-2008.pdf> Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

³³ Banco Interamericano de Desarrollo, “Zonas francas y Comercio en América Latina y el Caribe”. Obtenido de: [http://www.aladi.org/nsfaladi/reuniones.nsf/2811853279315d5703257aaf004fbd07/\\$FILE/Sesi%C3%B3n%208%20-%20Zonas%20Francas_Ramos.pdf](http://www.aladi.org/nsfaladi/reuniones.nsf/2811853279315d5703257aaf004fbd07/$FILE/Sesi%C3%B3n%208%20-%20Zonas%20Francas_Ramos.pdf). Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

³⁴ Idem.

Honduras y Costa Rica. En relación con los niveles de empleo, se puede decir que mantienen sus niveles bajos de desempleo.³⁵

En este mismo orden de ideas, es pertinente resaltar que las Zonas Francas han sido centros de desarrollo económico, dichas áreas geográficas se han utilizado como instrumentos para la superación de crisis económicas como Taiwán y Corea del Sur. El régimen de zonas francas fue creado como una herramienta para insertar a los países de América Latina y el Caribe en la economía internacional, ante la presencia de un fuerte sesgo anti-exportador.³⁶

En el Ecuador, los regímenes especiales iniciaron con las Zonas Francas. En la antigua Ley Orgánica de Aduanas, art 66 señala: *“la zona franca es el régimen liberatorio que por el principio de extraterritorialidad, permite el ingreso de mercancías, libre de pago de impuestos; son espacios autorizados y delimitados del territorio nacional. Las Mercancías ingresadas a zona franca no están sujetas al control de la Administración aduanera.”*

El objetivo primordial de las Zonas Francas, según el autor Jaime Granados, antes mencionado, indica que ha sido la promoción de las exportaciones, atracción de inversiones orientadas a la exportación, la diversificación de la oferta exportable nacional, la promoción de regiones de menor desarrollo y la promoción del empleo.

Posteriormente, el estado ecuatoriano opta por la opción de migrar de las Zonas Francas a un nuevo modelo conocido como Zonas Especiales de Desarrollo Económico. La figura ZEDE fue creada en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado el 29 de diciembre del 2010, en el Registro Oficial 351, donde se plasma el marco legal que regula las actividades enfocadas a la inversión productiva.

Las ZEDES se originan como destinos aduaneros en espacios delimitados del territorio nacional y dentro del desarrollo de sus actividades está el impulso de las inversiones y de igual manera la transferencia de tecnología. Dichas zonas se caracterizan porque se encuentran reguladas bajo un régimen especial aduanero.

³⁵ GRANADOS, Jaime, “Cuestiones Económicas”. Volumen 19, 2003. Obtenido de: <http://repositorio.bce.ec/bitstream/32000/224/1/IXX-III-02Jaime%20Granados.pdf> Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

³⁶“GRANADOS, Jaime, Las zonas francas de exportación en América Latina y el Caribe: sus desafíos en un mundo globalizado”, 2005. Obtenido de: http://www.sela.org/attach/258/EDOCS/SRed/2014/03/T023600005711-0-2005_INTAL_IYC_23_2005_art_Zonas_Francas_Granados.pdf. Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

2.2 Doctrina de las Zonas Especiales

Para poder introducir al análisis de las Zonas Especiales, es pertinente indicar la posición de la Escuela Ortodoxa y la Escuela Heterodoxa.³⁷

2.2.1 Escuela Ortodoxa

La escuela Ortodoxa o de pensamiento tradicional, propone una solución de tipo directa, que contempla dos enfoques en sintonía con las Zonas Económicas Especiales. La primera orientación radica en que dichas Zonas se concentran en el ofrecimiento de incentivos fiscales, sustitución de importaciones, generación de divisas y fomento del empleo. Y como segundo enfoque, la escuela señala que las zonas son una herramienta o un instrumento para incentivar la economía por medio de la inversión extranjera directa, formación de capital y la transferencia de tecnología.

2.2.2 Escuela Heterodoxa

En la década de 1980, surge la Escuela de Pensamiento Heterodoxa, parte desde una solución indirecta, manifestando que el origen de las zonas económicas especiales, se da en virtud de un movimiento cuyo esfuerzo se enfocan en incentivar la exportación e industrialización de los países en desarrollo. Ésta se fundamenta, en que los países han optado por un modelo basado en la exportación y en la inversión extranjera directa para alcanzar la industrialización. Se indica además, que dichos países en desarrollo atraviesan por una fuerte competencia y dificultades con respecto al acceso a mercados y tecnología. Por tal razón, se considera que la Inversión extranjera directa es fundamental para poder vencer dichas barreras.

2.3 Clases de Zonas Especiales

Dentro de las principales Zonas Especiales que se estudiarán en el presente trabajo de investigación, se encuentran: las Zonas Francas y Zonas Especiales de Desarrollo Económico.

³⁷Aradhna, Aggarwal, “Estrategias con zonas económicas especiales: un análisis comparativo de China, Corea e India”, Volumen 1, Texto traducido por Juan Fernando Terán, investigador del Instituto Nacional de la ciudad del DMQ. Obtenido de: <http://www.institutodelaciudad.com.ec/attachments/article/121/RevistaQUR2AradhnaAggravalArt5.pdf>. P. 65. Fecha de Ingreso: 2 de diciembre del 2014.

2.3.1 Zonas Francas

La Zona Franca es entendida como “*el área geográfica delimitada dentro del territorio nacional, donde se desarrollan actividades industriales de bienes y de servicios, o actividades comerciales, bajo una normativa especial en materia tributaria, aduanera y de comercio exterior. Las mercancías ingresadas en estas zonas se consideran fuera del territorio aduanero nacional, para efectos de los impuestos a las importaciones y a las exportaciones.*”³⁸

El régimen más común ha sido el de las Zonas Especiales para el Procesamiento de Exportaciones o Zonas Francas que son áreas geográficamente delimitadas, comúnmente consideradas externas al territorio aduanero de un país y que aplican regulaciones especiales aduaneras.³⁹

Se debe considerar que las Zonas Francas tienen varias denominaciones en todo el mundo y para no ocasionar confusión cabe señalar ciertos ejemplos de denominaciones: Puerto Franco, Zona Procesadora de Exportación, Zona Franca Comercial, Depósito Aduanero, Depósito Fiscal, Zona Financiera off-shore, entre otros.

En sí, la Zona Franca debe entenderse como aquel ámbito de territorio que no forma parte del régimen aduanero ordinario y no tiene vinculación con el territorio fiscal. Posee personería jurídica, patrimonio propio y es controlada por la aduana. Su mercadería está exenta de tributos.

En algunos países se hace la diferencia entre Zona franca y Zona Libre. Entendiéndose como zona franca a aquella destinada a la actividad industrial y a la zona libre aquella enfocada únicamente al comercio.

Dentro del contexto de la OMC, las Zonas francas como mecanismos para incentivar la exportación de mercancías, se encuentran reguladas por el Acuerdo sobre Subvenciones y Medidas Compensatorias.

³⁸ CAICEDO, Hernando. “Las Zonas Francas en Colombia”. Obtenido de: <http://www.icesi.edu.co/icecomex/images/stories/pdfs/zonas%20francas%20icesi%2050809%20hc.pdf> Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

³⁹ MARTINEZ, Jorge. “Incentivos de nueva generación para la IED y las exportaciones en Centroamérica” International Centre for Trade and Sustainable Development. Obtenido de: http://ictsd.org/i/news/puentes/117397/#_edn1. Fecha de ingreso: 26 de abril del 2014.

El artículo 3 de la antigua Ley de Zonas Francas del Ecuador, define a las Zonas Francas como: *”el área del territorio nacional delimitada y autorizada por el Presidente de la República, mediante Decreto Ejecutivo, sujeta a los regímenes de carácter especial determinados en esta Ley, en materias de comercio exterior, aduanera, tributaria, cambiaria, financiera, de tratamiento de capitales y laboral, en la que los usuarios debidamente autorizados se dedican a la producción y comercialización de bienes para la exportación o reexportación, así como a la prestación de servicios vinculados con el comercio internacional o a la prestación de servicios turísticos, educativos y hospitalarios.”*

El art 66 de la Ley Orgánica de Aduanas señala tal concepto de la siguiente manera: *“la zona franca es el régimen liberatorio que por el principio de extraterritorialidad, permite el ingreso de mercancías, libre de pago de impuestos, son espacios autorizados y delimitados del territorio nacional. Las Mercancías ingresadas a zona franca no están sujetas al control de la Administración aduanera.”*

2.3.1.1 Objetivo de las Zonas Francas

El autor Jaime Granados, antes mencionado, indica que el objetivo primordial ha sido la promoción de las exportaciones, atracción de inversiones orientadas a la exportación, la diversificación de la oferta exportable nacional, la promoción de regiones de menor desarrollo y la promoción del empleo.

En síntesis, las zonas francas tienen como objetivo promover el empleo, la generación de divisas, la inversión extranjera y el incremento de las exportaciones de bienes y servicios.

2.3.1.2 Tipos de Zonas Francas

Las Zonas Francas han sido destinadas a diferentes tipos de actividades, así se han creado algunas clases que de forma breve serán expuestos a continuación:

2.3.1.2.1 Zona Franca Comercial

En ella se rige la comercialización de mercancías, nacionales e internacionales, destinadas a la exportación o reexportación, sin que se realicen actividades que cambien las

características del producto o alteren el origen del mismo.⁴⁰

2.3.1.2.1.2 Puerto Libre

Según el Ministerio de Economía y Finanzas de la República de Uruguay, menciona la definición de Puertos Libres, como aquellos recintos aduaneros portuarios, en los que rigen los regímenes fiscales y aduaneros especiales, consagrados en la Ley de Puertos y en los cuales, dotados de las condiciones físicas y organizativas necesarias a juicio de la Dirección Nacional de Aduanas, es libre la circulación de mercaderías, sin exigencia de autorizaciones ni trámites formales.⁴¹

2.3.1.2.1.3 Zona Franca Industrial

La Zona Franca Industrial, se enfoca en la producción, ensamblaje o cualquier tipo de perfeccionamiento económico de bienes para la exportación o reexportación.

2.3.1.2.1.4 Zonas Libres Especiales

Las Zonas libres especiales son consideradas semejantes a puertos libres, están localizadas en regiones remotas, con difícil abastecimiento nacional, razón por la cual, se brindan exenciones arancelarias para la importación de ciertos productos como alimentos, insumos o maquinaria. Su objetivo es abaratar costos e impedir el despoblamiento de localidad y fortalecer las actividades productivas de regiones.⁴²

2.3.2 Zonas Especiales de Desarrollo Económico

La figura ZEDE fue creada en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado el 29 de diciembre del 2010, en el Registro Oficial 351, donde se plasma el marco legal que regula las actividades enfocadas a la inversión productiva.

El Código de la Producción, en su art 34, brinda una definición de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico.

Art 34 El Gobierno nacional podrá autorizar el establecimiento de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), como un destino aduanero, en

⁴⁰ LogisticSolutions, “Zona Franca”. Obtenido de: [Shttp://logisticaytransporteinlog.com/wp-content/files/Zona_Franca.pdf](http://logisticaytransporteinlog.com/wp-content/files/Zona_Franca.pdf). Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014

⁴¹ Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay. “Puerto Libre”. Obtenido de: http://www.mef.gub.uy/unasep_puerto_libre.php. Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

⁴² Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay. “Puerto Libre”. Obtenido de: http://www.mef.gub.uy/unasep_puerto_libre.php. Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

*espacios delimitados del territorio nacional, para que se asienten nuevas inversiones, con los incentivos que se detallan en la presente normativa; los que estarán condicionados al cumplimiento de los objetivos específicos establecidos en este Código, de conformidad con los parámetros que serán fijados mediante norma reglamentaria y los previstos en los planes de ordenamiento territorial.*⁴³

Notamos que, en la presente definición se establece que la ZEDE es un espacio delimitado dentro del territorio nacional, siendo un destino aduanero autorizado por el gobierno nacional, en el cual podrán asentarse nuevas inversiones con incentivos. Como se lo mencionó anteriormente, existen un sinnúmero de denominaciones de las Zonas Especiales, por tanto, las ZEDES son un tipo de Zona Especial, siendo éstas un espacio de territorio sujeto a un régimen jurídico especial, enfocado a un cierto tipo de actividades y de incentivos tributarios.

El Manual de Aplicación de los Incentivos establecidos en el COPCI elaborado por el Ministerio de Producción, indica que las ZEDES son espacios geográficos, fijados por parte de Consejo Sectorial de la Producción, como destinos aduaneros, con el objetivo de ubicar nuevas inversiones, cumpliendo parámetros y requisitos específicos.⁴⁴

De acuerdo al Art. 46 del Decreto Ejecutivo 757, para el establecimiento de las ZEDES se tomarán en cuenta los siguientes parámetros:

- Territorialidad;
- Potencialidad de cada localidad;
- Infraestructura vial y comunicación con otros puntos del país;
- Servicios Básicos;
- Preservación del Medio Ambiente;
- Tipo de proyecto a implementarse;
- Fuente de inversión;
- Monto de inversión;
- Impacto socio-económico.

⁴³Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado el 29 de diciembre del 2010, Registro Oficial 351.

⁴⁴ Ministerio de Producción, “Manual de Aplicación de los Incentivos establecidos en el COPCI” Obtenido de: <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/GUIA-DE-APLICACION-INCENTIVOS.pdf> P.11.

2.3.2.1 Objetivos de las ZEDES

Las ZEDES están limitadas a seguir los objetivos establecidos en el art. 4 del COPCI, que en resumen son los siguientes:

- Transformación de la Matriz Productiva.
- Fomentar la producción nacional.
- Generación de trabajo.
- Innovación y emprendimiento.
- Incentivar la inversión privada.
- Fortalecer el control estatal asegurándose de la no práctica de abuso de poder del mercado.
- Impulsar el desarrollo productivo en zonas de menor desarrollo económico.
- Sustitución estratégica de importaciones y fomentar las exportaciones.
- Apoyo de investigación industrial y científica y la innovación y transferencia tecnológica.

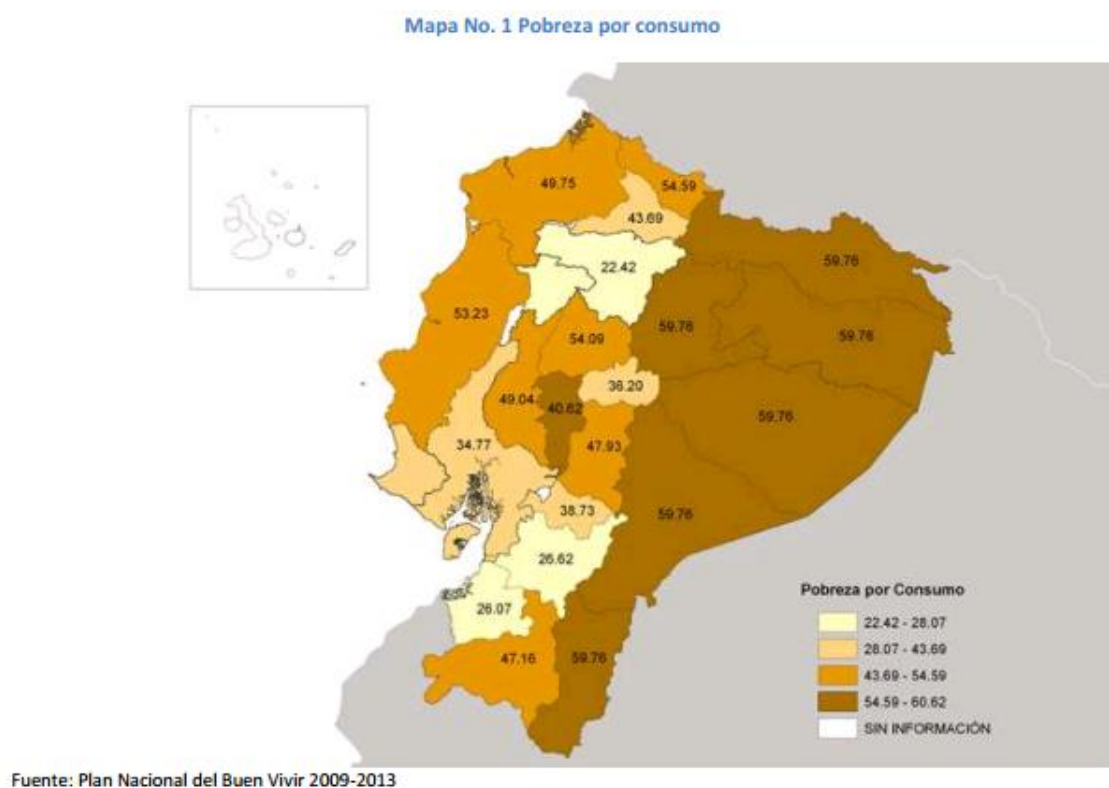
Con fecha 11 de marzo del 2014, el Consejo Sectorial de la Producción dictó la Resolución No. CSP-2014-01EX-03, aprobando las Políticas Generales para el establecimiento de las ZEDES. A continuación se mencionará de forma sintética las políticas aprobadas, en las cuales se ven proyectados los objetivos anteriormente referidos:

- El desarrollo de áreas geográficas del país, priorizadas y definidas en la Estrategia Territorial Nacional.
- Diversificar ofertas de bienes y servicios en sectores económicos, para promover exportaciones de bienes y minimizar la dependencia de bienes primarios.
- Promover la investigación científica, desagregación, transferencia y desarrollo tecnológico. Permitir la generación de nuevos bienes y servicios de base tecnológica, innovación de procesos productivos enfocados en la transformación de la matriz productiva.
- Promover la contratación de talento humano nacional.

2.3.2.2 Ubicación

Para la ubicación de las ZEDES, se debe tener en cuenta que las mismas deben estar enfocadas en espacios de escaso desarrollo, sin que éstas puedan constituirse dentro de lugares con un alto desarrollo.

Seguidamente, se imprime el cuadro constante en el PNBV, que refleja la pobreza por consumo, identificándose de esta manera, las zonas que deberán ser tomadas en cuenta para implementar las ZEDES.



Conforme lo establece el informe Técnico Final de Yachay, las provincias de Pichincha, Guayas y Azuay, se hallan caracterizadas por bajos niveles de pobreza, en consecuencia las inversiones nuevas deben constituirse fuera de los espacios antes mencionados, que no pueden obtener provecho de los beneficios tributarios de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.⁴⁵

⁴⁵SENPLADES, “Identificación de la sede para la Ciudad del Conocimiento”.
Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/10/INFORME-TECNICO-URCUQUI-FINAL.pdf>. Fecha de ingreso: 7 de diciembre del 2014.

Por tanto, no se pueden construir ZEDES en ciudades como: Quito, Guayaquil y Cuenca. De esta manera, por mandato legal, de acuerdo al art 9.1 de Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno se dispone:

Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción, así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta, durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

2.3.2.3 Clases de ZEDES

El Código de la Producción en su art 36 menciona de forma taxativa los tipos de ZEDES que existen:

2.3.2.3.1 Tecnológica

Para ejecutar actividades de transferencia y desagregación tecnológicas e innovación. En esta zona se podrá realizar todo tipo de emprendimientos y proyectos de desarrollo tecnológico, innovación electrónica, biodiversidad, mejoramiento ambiental sustentable o energético.

2.3.2.3.2 Industrial

Para ejecutar operaciones de diversificación industrial, que podrán consistir en todo tipo de emprendimientos industriales innovadores, orientados principalmente a la exportación de bienes, con utilización de empleo de calidad. En estas zonas se podrá efectuar todo tipo de actividades de perfeccionamiento activo, tales como: transformación, elaboración y reparación de mercancías y de todo tipo de bienes con fines de exportación y de sustitución estratégica de importaciones.

2.3.2.3.3 Logística

Para desarrollar servicios logísticos, tales como: almacenamiento de carga con fines de consolidación y desconsolidación, clasificación, etiquetado, empaque, reempaque, refrigeración, administración, inventarios, manejo de puertos secos o terminales interiores de carga, coordinación de operaciones de distribución nacional o internacional de mercancías.

2.3.2.4 Principios Tributarios en las ZEDES

Los principios tributarios son una herramienta que limita al Estado en su poder de imperio y potestad tributaria, es así que las ZEDES al ser figuras enmarcadas dentro de un régimen de incentivos tributarios, deben actuar bajo los principios tributarios, reflejados dentro del marco normativo.

La Constitución menciona en su Art. 300, taxativamente, los principios aplicables al régimen tributario:

Art. 300.- *El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.*

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

Desde un plano constitucional, las ZEDES constituyen un instrumento que promueve la política tributaria, enfocada en la promoción de empleo, producción de bienes y servicios, para lo cual el Estado concede incentivos tributarios, para estimular la inversión y la transferencia de tecnología.

El Código Tributario indica en el Art. 5, que el régimen tributario se regirá bajo los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.

Se pueden presentar contradicciones entre el régimen de incentivos tributarios de las ZEDES y la aplicación de ciertos principios tales como la igualdad, generalidad y legalidad. A continuación se indicará la esencia de dichos principios y se determinará su relación o afectación con respecto a las ZEDES.

2.3.2.4.1 Principio de generalidad

El principio de generalidad significa que las leyes tributarias deben ser generales y abstractas y no enfocarse en determinadas personas o grupos de personas. Sin embargo, dicho principio tiene un límite conformado por exenciones y beneficios tributarios, por lo cual, ciertas personas no tributan o tributan aun cuando se configura un hecho imponible. Su fundamento se basa en razones económicas, sociales y políticas pero no se configura privilegio alguno.

El establecimiento del régimen de incentivos tributarios de las ZEDES, constituye una excepción al principio de generalidad, en razón de un objetivo superior previsto constitucionalmente.

2.3.2.4.2 Principio de igualdad

Según la Doctrina, el principio de igualdad tributaria ha sido utilizado en doble sentido. Por una parte se entiende como un tratamiento paralelo a los sujetos pasivos, obligados al cumplimiento de la respectiva deuda tributaria con la prohibición de cualquier tipo de privilegio. Por otro lado, se puede decir que, el principio de igualdad deberá ir de la mano del principio de proporcionalidad, de esta manera, se entiende que la igualdad es base del tributo y como medida de las obligaciones tributarias, por tanto, cada persona debe contribuir en relación o en proporción de su capacidad económica.

Sin duda, las ZEDES son una excepción al principio de igualdad de aplicación nacional, por cuanto los inversionistas localizados dentro de las ZEDES gozan de los beneficios tributarios, de los que no son beneficiarios, quienes encontrándose en el territorio nacional se hallan fuera de los límites establecidos para dichas zonas especiales.

2.3.2.4.3 Principio de legalidad

En palabras del Dr. Sandro Vallejo define al principio de legalidad como *“la constitución o creación de tributos es necesario de la sanción de leyes, las cuales deben emanar necesariamente de órganos depositarios de la voluntad general”*.⁴⁶

En efecto, el principio de legalidad significa que no puede haber tributo sin ley previa, por cuanto el tributo implica una disminución de la riqueza de los individuos y una intromisión del poder de imperio del Estado en la esfera de los particulares. En consecuencia, el principio de legalidad establece que la normativa tributaria obligue y rija a todos dentro del territorio soberano a partir de su respectiva vigencia.

Los incentivos tributarios deben ser creados por ley, sin embargo, en palabras del autor Diego Almeida, menciona que no necesariamente se requiere una ley para determinar dichos incentivos, ya que se debe tener como base un acto legislativo de órgano competente.⁴⁷

En este sentido, el principio de legalidad es aplicable con las ZEDES, y se refleja en regulación especial y cuerpos normativos tales como: Código Tributario, Ley de

⁴⁶VALLEJO, Sandro, “Régimen Tributario y de Aduanas”, Editorial Universidad Técnica Particular de Loja, Loja-Ecuador, 2007.

⁴⁷Diss, ALMEDIA Diego, Los Incentivos Tributarios en la Legislación Ecuatoriana, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Quito, p. 5-6.

Régimen Tributario, Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, Reglamento de las ZEDES.

2.3.2.4.4 Principio de Seguridad Jurídica

El catedrático Sainz de Bujanda, nos habla que “*la seguridad en su doble manifestación, la certidumbre de Derecho y eliminación de la arbitrariedad en función de la legalidad y de la justicia. Esta última y la seguridad son valores que se fundamentan mutuamente y que, a su vez, necesitan de la legalidad para articularse de modo eficaz.*”⁴⁸

Por tanto, la seguridad jurídica es la certeza de la existencia y aplicabilidad del derecho por parte de los ciudadanos, y se la entiende como aquella estabilidad que brindan las normas legales.

En relación con las ZEDES, el principio de seguridad jurídica se ve plasmado en la creación de un marco normativo y la planificación de objetivos plasmados en el Plan Nacional del Buen Vivir. Y de esta manera, se crea un clima de confianza y seguridad en los inversionistas nacionales y extranjeros.

2.3.2.5 Organización de las ZEDES

El Código de la Producción constituye el ordenamiento jurídico aplicable a estas zonas especiales, si bien es cierto que, el presente trabajo de disertación, se enfoca en el estudio del régimen especial tributario de dichas Zonas, se considera pertinente estudiar de manera general la organización y estructura de las mismas.

2.3.2.5.1 Instituciones Responsables de las ZEDES

Las instituciones involucradas en el control y manejo de las ZEDES son las siguientes:

-Consejo Sectorial de la Producción, es el máximo órgano rector de las ZEDES, está a cargo de la rectoría pública. Dentro de sus competencias está el de dictar políticas sobre el funcionamiento y supervisión de las mismas. Por otra parte, se encarga de sancionar a las empresas administradoras y operadoras que incumplieren las disposiciones para su operatividad.

⁴⁸SAINZ, de Bujanda Fernando, “Hacienda y Derecho”. Madrid. Instituciones de Estudios Políticos, 1962.

-Unidad Técnica Operativa, es la autoridad ejecutora de las políticas que establezca el Consejo Sectorial de la Producción en relación a las ZEDES.

-Subsecretaría Nacional de ZEDES, por medio de este órgano el Ministerio de Industrias y Productividad se encarga de la regulación, supervisión y control operativo de las ZEDES.

-Servicio Nacional de Aduana del Ecuador (SENAE) ostenta el Control aduanero.

2.3.2.5.2 Actores de las ZEDES

Dentro de las ZEDES encontramos tres sujetos identificados como: los administradores, operadores y servicios de apoyo.

2.3.2.5.2.1 Administradores

El Art 41 de COPCI define a los administradores como aquellas personas jurídicas privadas, públicas, de economía mixta, nacional o extranjera. Y de conformidad con el art 36 del código, los Administradores deben obtener la autorización respectiva.

Los Administradores tendrán las funciones de desarrollar, administrar y el control operacional de las ZEDES. Sus atribuciones están contempladas en el reglamento de esta ley y son establecidas por el Consejo Sectorial de la Producción.

2.3.2.5.2.2 Operadores

Los operadores se encuentran contemplados en el art. 42 del COPCI, son aquellas personas naturales o jurídicas privadas, públicas, de economía mixta, nacional o extranjera. Los operadores son propuestos por los Administradores y calificados por el Consejo Sectorial de la producción. Los operadores únicamente podrán realizar las actividades previamente autorizadas y tomarán atención a la normativa laboral, ambiental, nacional e internacional, procesamiento ambiental, transferencia de tecnología y capacitación al personal.

Cabe resaltar que es prohibido que los Administradores sean operadores de forma simultánea y no deben poseer ningún tipo de relación económica o societaria con los operadores de la ZEDE, según el art 43 del COCIP.

Los operadores y el administrador de la ZEDE poseen una responsabilidad solidaria en relación con el ingreso, tenencia, mantenimiento y destino de la mercancía introducida o procesada.

2.3.2.5.2.3 Servicios de apoyo

Según el Art. 44 del COPCI, los servicios de apoyo lo pueden prestar toda persona natural o jurídica, nacional o extranjera, que desee brindar servicios de soporte a los operadores instalados.

Estos deberán presentar su solicitud a la empresa administradora que aprobará su funcionamiento previo dictamen favorable de la Unidad Técnica - Operativa, responsable de la supervisión y control de las ZEDES.

Las empresas que se instalen para brindar servicios de apoyo a los operadores, deben registrarse a las normas de seguridad y control contempladas en el Código de Producción, reglamento y directrices que emita el Consejo Sectorial de la producción.

2.3.3. Comparación entre las Zonas Francas y ZEDE

En el presente estudio de investigación, se considera necesario dar a conocer la razón por la cual se migró de las Zonas Francas a las ZEDES. Para explicar dichos motivos se utilizó dos entrevistas realizadas: a la Ab. Viviana Vásquez Moreira – Directora Ejecutiva de la Unidad Técnica Operativa de Supervisión y Control de ZEDE⁴⁹ y al señor Selene Caballero, conforme consta en el boletín informativo marítimo portuario, que consta en el Anexo 10.

Lo que se ha podido destacar de dichas entrevistas es que, el Gobierno Nacional tomó la decisión de realizar un cambio a las figuras que brindaban incentivos o beneficios tributarios, con el fin de mejorar el desarrollo, estimular la exportación. Además, manifiesta que dicha figura, aparte de otorgar incentivos o beneficios tributarios, sea un mecanismo para poder obtener cierto tipo de ventajas de los beneficios concedidos por parte del estado. Es así que nacieron las ZEDES, como una propuesta que privilegie a sectores estratégicos priorizados en zonas deprimidas.

⁴⁹ Anexo 10

Con la implementación del COPCI surgió una transición de Zonas Francas a ZEDE, lo que motivó a cambios en el manejo, creación, control y tratamiento de incentivos tributarios. En el presente punto, se abordará una comparación entre ambas figuras, es así que se ha podido detallar las siguientes similitudes y diferencias:

2.3.3.1 Normativa y Vigencia

Las Zonas Francas, entraron en vigencia en el año 1991, con la Ley de Zonas Francas, actualmente derogada y estuvieron vigentes hasta fin del año 2010; sin embargo, cabe acotar que ciertas zonas francas continúan operando de acuerdo a la disposición transitoria dispuesta en el COPCI.

Posteriormente, las ZEDES entraron en funcionamiento con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado el 29 de diciembre del 2010, en el Registro Oficial 351.

2.3.3.2 Definición

La Zona franca se la entiende como aquella área de territorio nacional delimitada y autorizada por el ejecutivo, por medio de decreto ejecutivo, estaba sujeta a regímenes de carácter especial; en cambio, la ZEDE es considerada como un destino aduanero en espacios delimitados dentro del territorio nacional, con el objetivo de atraer nuevas inversiones por medio de incentivos y deberán sujetarse a los fines del cuerpo legal que la regula. La similitud radica en ambas zonas, son destinos aduaneros con espacio delimitado del territorio nacional y que cuentan con incentivos tributarios.

2.3.3.3 Creación

Con respecto a su creación, las Zonas Francas requerían de un dictamen del consejo nacional de zonas francas y posteriormente, el Presidente de la República por medio de decreto ejecutivo crea y otorga a una empresa Administradora la concesión. Contrarrestando con las ZEDES, estas son autorizadas por el Consejo Sectorial de la producción, tomando en cuenta el crecimiento económico, conforme el Art 39 del COPCI, seguidamente, mediante decreto ejecutivo se crea la empresa administradora de la Zona.

En virtud de lo anteriormente dispuesto, se observa que tienen un proceso similar, con la intervención de organismos distintos, participación del Presidente de la República, constituyéndose por medio de un acto administrativo.

2.3.3.4 Principio de extraterritorialidad

Las ZEDES no cuentan con el principio de extraterritorialidad, en tanto que las Zonas Francas contemplan dicho principio en el Art. 66 de la Ley derogada de Zonas Francas, cuya aplicación se establece en las siguientes disposiciones legales:

- Autorización del ingreso de mercancías a espacios autorizados, libre de impuestos y el ingreso de la mercancía no está sujeta al control de la Administración Aduanera.
- El art. 17 del correspondiente cuerpo legal, determinó que una persona jurídica no requería domiciliarse en el Ecuador y que sólo bastaba un certificado que respalde la existencia de la misma.
- El art. 30 permitía la importación de equipos libre de impuestos.

2.3.3.5 Principio de Autonomía

En cuanto a la autonomía e injerencia por parte del Estado, las Zonas Francas contaban con una amplia independencia, en vista de que los inversionistas debían cumplir únicamente con los requisitos determinados por la Ley y el Estado se limitaba a su aprobación, por tanto la participación y control Estatal fue mucho menor. En cambio, las ZEDES no tienen dicha autonomía, en virtud del Art. 35 del COCIP dispone que el Estado por medio del Consejo Sectorial de la Producción, (organismo rector en materia de desarrollo productivo) tenga la facultad de intervenir e influir en el control de las ZEDES.

2.3.3.6 Actividades Especializadas

Las Zonas Francas se enfocaron en áreas como el comercio, industria, prestación de servicios y de servicios turísticos, en virtud del Art. 4 de la Ley derogada de Zonas Francas. En cambio, las ZEDES están destinadas al desarrollo de actividades de transferencia de Tecnología, operaciones de diversificación industrial y de servicios logísticos, según lo dispone el Art. 36 del COPCI.

CAPITULO III

INCENTIVOS TRIBUTARIOS

3.1 Definición

Las Zonas Especiales de Desarrollo Económico cuentan con la aplicación de incentivos tributarios, por dicha razón, se considera conveniente topar en el presente capítulo, el tema de incentivos tributarios. Para dar inicio, al análisis de los incentivos tributarios, es pertinente dejar constancia que los mismos están dentro de los beneficios tributarios en un sentido más amplio.

Como se señaló en la introducción, el Estado ostenta el poder tributario y de igual manera tiene el poder de eximir. Es decir que el Estado tiene la facultad de aplicar impuestos y a la par tiene la autoridad para eliminar total o parcialmente el pago de dichos gravámenes.

En aplicación de poder de eximir, se crean los beneficios tributarios, entendiéndose a éstos como: *“circunstancias objetivas o subjetivas que neutralizan el nacimiento de la exigencia de pagar la obligación tributaria, o nace por un importe menor, o son otorgadas ciertas facilidades para su pago, denominándose a dichos hechos: (exenciones y beneficios tributarios).”*⁵⁰

La Dirección de Rentas del Gobierno de Mendoza (República de Argentina) entiende como beneficios tributarios:

Aquella liberación o dispensa de una persona, física o jurídica, de la obligación de pagar contribuciones al Estado en virtud de una disposición legal. Por razones de índole económica, política, social, financiera, expresamente se exime del pago de impuesto, operando las exenciones o beneficios impositivos como hipótesis neutralizantes totales o parciales del nacimiento de la exigencia tributaria.

⁵⁰ Dirección de Rentas, Gobierno de Mendoza “Registro Único De Exenciones”. Obtenido de: <https://www.atm.mendoza.gov.ar/portaldgr/menuDerecha/normativas/registrounico/MarcoFinal.pdf>, p. 16. Fecha de ingreso: 7 de diciembre del 2014.

De lo anterior, se destaca que los beneficios tributarios se los debe entender como aquella prerrogativa que tienen ciertas personas naturales o jurídicas, con el fin de no pagar determinados tributos. En la situación de las ZEDES, los administradores y operadores cuentan con dicha dispensa, siendo ésta justificable en el mejoramiento de la economía del país y de igual forma en la transferencia de tecnología que contribuirá con la transformación de la matriz productiva. Se aclara que los incentivos tributarios concedidos por medio de las ZEDES, no se los debe ver como un derecho o privilegio, puesto que son una herramienta en la que el legislador utiliza para mejorar las condiciones de la sociedad.

Dentro del concepto de beneficios tributarios, existen un sinnúmero de figuras que adoptan diversos nombres tales como: incentivos, exenciones, exoneraciones, rebajas. Sin embargo, sin que influya la gran cantidad de denominaciones que se les puede dar, se puede entender que los incentivos son instituciones legales que modifican al tributo al reducir o excluir la carga tributaria o de igual manera puede ser considerado para estimular actividades en beneficio de la sociedad, conforme quedó contemplado por el Gobierno de Mendoza, referido anteriormente.

Una vez expuesto lo que se entiende por Beneficios tributarios, damos paso al análisis de los incentivos tributarios, brindando su definición, características, utilidad y sus clases, y de igual forma se pondrá énfasis en los tipos de incentivos tributarios de las ZEDES.

Según la autora Cecilia Bustamante, menciona que en forma general, un incentivo es lo que impulsa a desear o hacer una cosa. Desde lo jurídico tributario, el incentivo se lo entiende de dos maneras: *“como un estímulo que busca fomentar determinadas actividades económicas o impulsar el desarrollo de algunas zonas geográficas; y, como un premio o recompensa que se ofrece, por el cumplimiento oportuno de una obligación tributaria”*.⁵¹

La misma autora cita a Diego Almeida y su libro “Los incentivos tributarios en la legislación ecuatoriana”, quien manifiesta que *“por incentivos tributarios se entiende aquellas medidas de política fiscal, que revestidas en norma jurídica expedidas por órgano legislativo competente, establece una diferenciación en el tratamiento tributario en beneficio de una actividad económica, zona o región geográfica en relación con otras, con el propósito de fomentar su*

⁵¹ BUSTAMANTE, Cecilia y otros. (2006) “Nuevos Estudios sobre Derecho Tributario”, Artículo Incentivos Fiscales a las Actividades agrícolas y forestales. Ecuador. Serie Estudios Jurídicos, p. 52

desarrollo en atención a la importancia que revisten tales actividades, zonas o regiones para el desarrollo socioeconómico integral de un Estado.”

3.2 Características

En este mismo orden de ideas, el autor Diego Almeida, en su texto ya mencionado, sostiene que el elemento característico del incentivo tributario es la intención de impulsar o fomentar una actividad para lograr el desarrollo de la misma. Entre los tratadistas de derecho tributario se lo conoce como “animus adjuvandi”, categorizando la intención del legislador, de brindar un trato tributario preferencial, con el fin de promover ciertas actividades en beneficio del desarrollo socioeconómico de un país.

3.3 Utilidad

En cuanto a su utilidad, los incentivos tributarios se establecen de acuerdo a una política fiscal y poseen fines que van de la mano. Por una parte, se tiene la necesidad de mejorar los ingresos fiscales para reducir el déficit y con la implementación de dichos incentivos, el Estado deja de percibir ingresos; de otro lado, está la necesidad de establecer políticas de fomento, las cuales estimulan a los individuos a desarrollar áreas económicas, lo cual también puede beneficiar al Estado, disminuyendo su gasto público en inversiones, ya que no está obligado en invertir con sus recursos. Por otra parte, los incentivos tributarios son utilizados en lugar de las subvenciones o subsidios, que significan mayor gasto para el Estado. Sin embargo, los incentivos pueden representar una excesiva disminución de los recursos o ingresos del Estado.⁵²

En la biblioteca jurídica virtual de la Universidad Autónoma de México, se encuentra una recopilación del libro “El papel de los incentivos en la política tributaria de América Latina”, Hacienda Pública Española Madrid, núm. 119-3, 1991, págs. 69-78 del autor Juan Carlos Gómez, en el cual explica los objetivos que persiguen los incentivos tributarios y son los siguientes:⁵³

- a) Se orientan a eliminar las distorsiones, que el mismo sistema tributario introduce respecto a la formación de capital.

⁵² BUSTAMANTE, Cecilia y otros. (2006) “Nuevos Estudios sobre Derecho Tributario”, Artículo Incentivos Fiscales a las Actividades agrícolas y forestales. Ecuador. Serie Estudios Jurídicos, p. 52.

⁵³ UNAM, Universidad Autónoma de México Biblioteca Jurídica Virtual, “Derecho Tributario”. Obtenido de: <http://biblio.juridicas.unam.mx/revista/pdf/DerechoComparado/77/rdr/rdr39.pdf>. Fecha: 23 de marzo de 2014.

- b) Pretenden lograr un cambio en la estructura económica, ya sea en la asignación regional, sectorial.
- c) Intentan modificar el ritmo de las inversiones, para adecuarlas al ciclo económico del país.

3.4 Panorama económico de los incentivos tributarios

Como parte del estudio de investigación, se considera pertinente brindar un panorama económico de los incentivos tributarios, para lo cual se realizó una entrevista al Ingeniero Comercial, Henry Adriano Ríos Pazmiño, Ex Director Financiero del Ministerio de Agricultura. A continuación se indicará su criterio y punto de vista técnico de los incentivos tributarios.⁵⁴

Para el Ing. Ríos, los incentivos tributarios son procesos, políticas y normas que el Estado favorece a las personas, cuando estas invierten económicamente en un proyecto o en la formación de una empresa que genere resultados en el futuro, con el uso de la mano de obra nacional y de recursos propios del país y que sus productos finales puedan ser negociados en el interior y en el exterior. Estos incentivos tributarios son para ciertas áreas estratégicas, o también para empresas que se encuentren en un determinado sector geográfico considerado como estratégico, o que impulse el desarrollo del sector mejorando el nivel de vida de la población en la que se aplica el incentivo.

Desde su perspectiva, nos expone que el incentivo tributario no es de largo plazo, sino de mediano plazo, ya que una vez que se haya aplicado el proyecto, éste debe generar los suficientes recursos que permitan cubrir los costos y gastos que la organización demanda en el desarrollo del proyecto.

En cuanto al objetivo principal que persiguen los incentivos tributarios, el Ing. Ríos menciona, que consiste en, procurar que las empresas procedan a invertir en el país, generando fuentes de trabajo, mejorando el nivel de vida de las personas que intervienen en el desarrollo de las actividades propias de la misma y generando riqueza que permita cumplir con todas las obligaciones legales ante los trabajadores, ante socios de la empresa y el Estado.

⁵⁴ Anexo 9

Desde un punto de vista económico, indica que actualmente en el país los incentivos tributarios dejarán como ventajas o beneficios lo siguiente:

- No pago del IR por unos 10 años a las inversiones nuevas en industrias básicas, por ejemplo, astilleros, siderúrgicas, petroquímica, fundición de cobre, etc.

- Doble deducción del IR por cinco años a las inversiones en sectores estratégicos, por depreciación de activos productivos como, por ejemplo, maquinaria.

- La deducción del 100% adicional al IR por cinco años para las micro, pequeñas y medianas empresas. Se aplica en gastos de capacitaciones, promoción, etc.

- Impuesto a la renta único para todas las actividades del sector bananero. En el caso de venta local la tarifa será de hasta el 2% de las ventas brutas.

- Estabilidad tributaria para quienes firmen contratos de inversión, los cuales duran 15 años. Para las inversiones en minería el IR se establece en 22%.

- Eliminación de la tasa del 2% para exportadores de café. Esta tasa, según el proyecto de ley, era pagada por el Consejo Cafetalero Nacional.

- Reembolso de los montos que utilicen las empresas para la reforestación. Incluye, personas naturales y jurídicas; y firmas de la economía popular y solidaria.

Por otra parte, nos expone que la influencia de los incentivos tributarios en la economía de un país, es que éstos estimulan a la producción y desarrollo de las actividades productivas en un determinado lugar, o en una actividad específica generado por la inversión de capitales propios y del exterior que mejoren el nivel de vida de la población, o el uso de materiales y mano de obra del país, que establece las condiciones para incrementar la productividad y promover la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo.

En cuanto al presupuesto Estatal, nos explica que, éste al estar financiado con los impuestos que reciben de todos los contribuyentes, esto es personas naturales y empresas, siempre se verá afectado el presupuesto en la aplicación de un incentivo tributario que luego puede ser recuperado en el futuro.

Además, se debe destacar que un incentivo tributario puede ser aplicado por áreas y estas generalmente van a afectar el presupuesto general del Estado, ejemplo en el caso de las importaciones de materia prima necesaria para la producción de ciertos artículos, éstos se verán disminuidos el ingreso por concepto de aranceles e impuestos que no se cobra por que es de mucha importancia.

Adicionalmente, subraya que los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y que tiene por finalidad promover la inversión, generación de empleo estable y de calidad, con tecnología de punta que fomente a priorizar la producción nacional y determinados consumos.

Normalmente un incentivo tributario va a dar lugar al incremento de inversión, siempre y cuando éste vaya acompañado de normas y políticas claras, que vayan en beneficio del inversionista, en nuestro caso, si bien es cierto, se espera la incorporación de nuevos capitales para el desarrollo de las empresas, éstas se ven afectadas por políticas que afectan a las empresas, por ejemplo la prohibición de tener personal contratado por horas, que en la actualidad no es permitido en nuestro país.

Se consideró pertinente cuestionar sobre las condiciones y requisitos que los inversionistas toman en cuenta para realizar sus inversiones, y nos supo manifestar que para tomar una decisión de inversión se toma en cuenta lo siguiente:

- Seguridad en la recuperación del Capital.
- Rentabilidad en la aplicación del proyecto.
- Cumplimiento de las Normas legales previamente establecidas.
- Salida de recursos en forma legal sin impedimento de los mismos.
- Normas y Procedimientos contractuales de seguridad para el capital invertido.
- Personal calificado en el caso de partícipes.
- Facilidades de comunicación y entrenamiento.

Nos expresó que para fortalecer la economía del país por medio de los Incentivos Tributarios es necesario:

-Mejorar la Normativa legal, de tal manera que los inversionistas se sientan seguros de su inversión y de la recuperación del Capital.

-Generar nuevos proyectos de aplicación inmediata, con resultados inmediatos, de tal manera que se recupere el capital aportado en el corto tiempo.

Con tasas de interés adecuadas para que el rendimiento sea el mejor para realizar la inversión.

-Por medio de estudios de mercado adecuados, se pueda constar o verificar que la inversión sea adecuada y rentable, lo suficientemente sólida y favorable en beneficio de los inversionistas.

Desde el punto de vista económico, para el otorgamiento de incentivos tributarios nos indica que, la aplicación de incentivos tributarios no permite, por sí sola, conseguir un incremento de la producción, esto debe venir acompañado de una mayor demanda de bienes, un impulso a las compañías de este sector. Es así que, recomienda tomar en cuenta los siguientes parámetros:

-Que el incentivo vaya dirigido a sectores económicamente vulnerables y que éstos se los debe realizar con la finalidad de preservar dichos sectores.

-Que el incentivo permita la optimización de los recursos propios, existentes en el país y sean beneficiosos para todos.

-Que vayan dirigidos a sectores que fomenten el trabajo y bienestar general de la comunidad.

-Que sean proyectos que no afecten el medio ambiente.

-Que generen trabajo con mano de obra calificada del sector, por lo que es necesario el proceso de capacitación del personal a ser utilizado.

Y como último punto a tratar en la entrevista, se recomienda las siguientes medidas que pueden ayudar a los incentivos tributarios a fomentar la transferencia de Tecnología, tales como:

-Disminución en el pago del impuesto a la renta.

- Tiempo adecuado para cancelación de obligaciones mientras exista el proceso de estudio y aplicación tecnológica.
- Tasas de interés adecuadas en créditos solicitados, para mejorar la tecnología de una determinada área.
- Facilidades de selección del personal que participe en el desarrollo del proyecto.
- Importación de bienes y servicios con cero aranceles, relacionados con los aspectos tecnológicos.
- No pago de impuestos extras, por el proceso de importancia de bienes y servicios importados para el área tecnológica.
- Generar programas de aplicación con nuevos estudios de factibilidad y desarrollo tecnológico.

3.5 Clasificación de los Incentivos Tributarios

Enlistando las clasificaciones generalmente aceptadas son:

3.5.1 Clasificación Doctrinaria de los Incentivos Tributarios

3.5.1.1 Según el objetivo dentro del proceso de producción

El autor ecuatoriano Diego Almeida, antes citado, realiza una clasificación de los incentivos tributarios de conformidad con los objetivos que se persiguen dentro del proceso de producción.

3.5.1.1.1 Incentivo que actúa reduciendo el costo inicial de la inversión

En razón de los altos costos que conlleva iniciar un proyecto, el legislador prevé modalidades cuya función es reducir costos y gastos preliminares de inversiones, enfocadas al desarrollo socioeconómico de un país. El objetivo del presente incentivo, es la recuperación del capital de los inversionistas para que logren invertir nuevamente. El legislador lo aplica mediante exenciones y reducciones de los tributos en la constitución de personas jurídicas, traspaso de dominio de ciertos bienes y en la importación de equipos.⁵⁵

⁵⁵ BUSTAMANTE, Cecilia y otros. (2006) “Nuevos Estudios sobre Derecho Tributario”, Artículo Incentivos Fiscales a las Actividades agrícolas y forestales. Ecuador. Serie Estudios Jurídicos. P. 54.

3.5.1.1.2 Incentivo que actúa reduciendo el costo de producción

El presente incentivo consiste en disminuir los costos del proceso de producción de bienes o en la prestación de servicios, en sí, lo que busca es ayudar a los productores introduciendo productos en el mercado, por lo que los inversionistas consideran a estos incentivos como un mecanismo para poder acrecentar sus utilidades y obtener mayor rentabilidad a su inversión. El presente incentivo provoca un efecto de manera global, que es el ofrecimiento de productos con mayor competitividad a nivel internacional, beneficiando tanto al productor como al Estado, el cual obtiene a través de impuestos directos lo que dejó de percibir en dicho proceso de producción. Estos incentivos se presentan a través de exoneraciones y disminuciones en los impuestos indirectos, influyendo en los costos de adquisición de materia prima.

3.5.1.1.3 Incentivos que actúan sobre la tasa de retorno a las inversiones

El mencionado incentivo se especializa en promover actividades económicas o desarrollar zonas geográficas no atractivas para los inversionistas, pero que son indispensables para el estado. Consiste en reducir la carga tributaria y permitir la recuperación del capital inicial, razón por la cual, se da un incremento en el rendimiento de las inversiones y acrecienta la rentabilidad de la inversión.⁵⁶

3.5.1.2 Los Incentivos Tributarios en países en desarrollo

Como una segunda forma de clasificar a los incentivos tributarios, desde el ámbito doctrinario encontramos los incentivos tributarios en los países en desarrollo; el autor Anwar Shah, de la Universidad de Oxford en su publicación “Fiscal incentives for investment and innovation”, menciona algunas clases de incentivos que se han originado en los países en desarrollo.

3.5.1.2.1 Reducción en la cuantía del tributo

El presente incentivo, es un mecanismo que busca promover la inversión, a través de la reducción que suele ser gradual o progresiva, por medio de tasas tributarias preferenciales, que se enfocan a determinadas industrias aplicando tasas más bajas. Se caracteriza porque el Estado no recupera una compensación de la pérdida que conlleva al

⁵⁶Ibíd. p. 52.

aplicar el presente incentivo, por lo que se puede decir que no existe eficacia en su aplicación.⁵⁷

3.5.1.2.2 Feriados tributarios

Los feriados tributarios, son aquellos incentivos que se aplican al inicio de una inversión o cuando una empresa se está originando, y consisten en la aplicación de libertad de impuestos por un tiempo determinado; como consecuencia se reduce el costo inicial de inversión. Están enfocados a determinadas actividades o sectores productivos. Los países que hacen más uso de dichos incentivos son: Brasil, Costa de Marfil, Malasia, Marruecos, Pakistán y Tailandia.⁵⁸

3.5.1.2.3 Subsidios a la inversión

Los subsidios a la inversión, implican una reducción de las obligaciones tributarias por los gastos efectuados por la compra de activos, apertura de plazas de trabajo o inversiones en investigación y desarrollo. Turquía es un ejemplo de la aplicación del presente incentivo, invirtiendo el 100 por ciento en industria, investigación científica y desarrollo.⁵⁹

3.5.1.2.4 Amortizaciones rápidas

De manera general, la amortización rápida, se entiende como aquella que brinda una depreciación acelerada, dicho incentivo favorece a las empresas que se encuentran en un estado de pérdida.⁶⁰

Es utilizada para determinar la base imponible del impuesto a la renta de las personas jurídicas y sociedades, dichas pérdidas son deducibles y se encuentran en relación a la naturaleza de los bienes, el tiempo de vida útil y la técnica contable.⁶¹

⁵⁷SHAH, Anwar. (1995) "Fiscal Incentives for Investments and Innovation", Oxford University Press. Obtenido de: http://www-wds.worldbank.org/external/default/WDSCContentServer/IW3P/IB/1995/12/01/000009265_3961219113928/Rendered/PDF/multi_page.pdf. P. 35. Fecha de ingreso: 30 de marzo de 2014.

⁵⁸Ibíd. p. 36

⁵⁹Idem.

⁶⁰Idem.

⁶¹PATÍÑO, Rodrigo. (1996). "Léxico Jurídico Tributario. Quito. Corporación Latinoamericana para el Desarrollo, P.20.

3.5.1.2.5 Incentivos de financiación

Los incentivos de financiación, son aquellos que el Estado los promueve con el objetivo de reducir los costos de financiamiento, estableciendo impuestos corporativos a los accionistas y de otra forma evitando la doble tributación.⁶²

3.5.1.2.6 Incentivos al empleo

El órgano legislativo puede ofrecer incentivos tributarios a favor de empresas, cuya finalidad está enfocada en incrementar las plazas de trabajo, como por ejemplo deducir la base imponible del impuesto a la renta a las empresas que contraten mano de obra nueva o trabajadores con capacidades especiales.⁶³

3.5.1.2.7 Incentivos para promover la Transferencia de tecnología

El legislador puede crear incentivos que puedan contribuir con la transferencia de tecnología de empresas extranjeras. Dichos incentivos establecen un tratamiento preferencial a los accionistas, derechos de patente y licencias. Para que se dé una efectiva aplicabilidad de los mencionados incentivos, es necesario que el Estado cuente con seguridad jurídica para los inversionistas extranjeros.⁶⁴

3.5.1.3 Según la Comisión Económica para América Latina

3.5.1.3.1 Incentivos discrecionales e Incentivos automáticos

Los incentivos discrecionales, son aplicados a través de la autoridad administrativa, la cual emitirá su aprobación, observando el cumplimiento de condiciones y requisitos mencionados en la legislación. Lo que impera en este incentivo es la discrecionalidad, atribuyendo a la administración, la capacidad de ser más selectiva, lo que puede provocar que no se tome en cuenta proyectos que no cumplan los lineamientos requeridos.⁶⁵

Los incentivos automáticos, son aplicables al cumplir lineamientos mencionados en la Ley, consecuentemente, no requieren aprobación de autoridad administrativa, pero esto no significa que la administración pública no realice la vigilancia respectiva. Su ventaja es

⁶² SHAH Anwar. Op. Cit. p. 36

⁶³ Idem.

⁶⁴ Idem.

⁶⁵ CEPAL. (1998). "Incentivos Tributarios, ahorro e inversión", México. Obtenido de: <http://www.eclac.cl/cgi-bin/getProd.asp?xml=/publicaciones/xml/1/8591/P8591.xml&xsl=/mexico/tpl/p9f.xsl&base=/mexico/tpl/top-bottom.xsl>. Fecha de ingreso: 18 de marzo del 2014.

la reducción de costos de administración de los incentivos y por otra parte disminuye el favoritismo que pueda existir al momento de decidir su aprobación.⁶⁶

3.5.1.3 .2 Incentivos temporales y permanentes

Los incentivos pueden clasificarse según su duración, pueden aplicarse por un periodo limitado o por un periodo fijo. Dichos incentivos, dependiendo de su duración pueden influir y modificar la planificación de las inversiones.

Por otra parte, el CEPAL, en su publicación de inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina, menciona que los incentivos tributarios pueden tomar diferentes formas:⁶⁷

- Exoneraciones temporales de impuestos y reducciones de tasas.
- Incentivos a la inversión (depreciación acelerada, deducción parcial).
- Zonas especiales con tratamiento tributario privilegiado.
- Incentivos al empleo.

3.5.1.4 Tipos de incentivos tributarios dentro de la normativa ecuatoriana

En general, dentro de la normativa ecuatoriana podemos encontrar diferentes formas de incentivos tributarios, tales como los estímulos, beneficios y exenciones, que serán explicados a continuación y de igual manera se aclararán términos que podrían confundirse como incentivos tributarios pero que no lo son:

3.5.1.4.1 Estímulos

Los estímulos fiscales, son aquellas prestaciones económicas concedidas por el Estado a una persona o grupo de personas, con el objeto de apoyarlas o fomentar su desarrollo económico o social, ante una situación de desventaja o desigualdad. Los estímulos tienen relevancia impositiva cuando forman parte de los elementos esenciales o se adicionan a la mecánica de los tributos, ya que con éstos se valora la capacidad contributiva, a pesar de que el Estado decida no recaudar una parte del monto que

⁶⁶Ídem.

⁶⁷JIMENEZ, Juan. (2009). "Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina", Santiago de Chile, p 16. Obtenido de: http://www.cepal.cl/publicaciones/xml/2/35732/Serie_MD_77.pdf . Fecha de ingreso: 29 de marzo de 2014.

corresponde pagar al contribuyente, aplicando los principios de proporcionalidad y equidad impositivas.⁶⁸

3.5.1.4.2 Beneficios Tributarios

Cabe destacar que, algunos autores consideran a los beneficios tributarios como otra forma de exención parcializada y limitada, a períodos de tiempo determinados. Los beneficios pueden ser adoptados por los legisladores como una medida de política fiscal.

Los beneficios fiscales, son los que promueven determinados comportamientos o conductas, estimulando o incentivando propósitos en que el Estado tiene interés y que es insuficiente su promoción o tutela por vía directa, emplea el mecanismo de los beneficios fiscales.⁶⁹

3.5.1.4.3 Exenciones

El Código Tributario en su Art. 31, define a la exención o también denominadas exoneración tributaria como aquella *“exclusión o la dispensa legal de la obligación tributaria, establecida por razones de orden público, económico o social.”*

Éstas representan un adecuado instrumento de política económica y social, que se funda en razones de carácter económico o para procurar finalidades extra económicas. Las primeras, cuando significan el otorgamiento de fomentar o impulsar determinadas actividades nacionales, como son las industriales o de la producción; o bien, tienden a reactivar y desarrollar ciertas regiones del país, dada situación de atraso.

De acuerdo al autor Héctor Villegas, las exenciones pueden ser subjetivas u objetivas. Las exenciones subjetivas, son aquellas en que la circunstancia neutralizante es un hecho o situación, que se refiere directamente a la persona física o ideal del destinatario legal tributario. Tal es así, nos indica como ejemplo que las entidades gremiales, científicas, religiosas, culturales se hallan generalmente exentas del pago de ciertos impuestos.

⁶⁸Novena época, Segunda Sala, Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, número: XXXI. Obtenido de: <http://sjf.scjn.gob.mx/sjfsist/Documentos/Ejecutorias/22220.pdf>. Fecha de ingreso: 29 de marzo de 2014.

⁶⁹ CRUZ, Mirlo Matías. Los Beneficios Fiscales en la Doctrina. Obtenido de: <http://www.webicdt.net:8080/sitios/principal/centrodeinvestigacion/Lists/Articulos%20Revistas/Attachments/34/MIRLO%20MATIAS%20Y%20OTRA.pdf>. Fecha de ingreso: 29 de marzo de 2014.

Las exenciones objetivas, son aquellas en que la circunstancia neutralizante está directamente relacionada con los bienes que constituyen materia imponible, sin influencia alguna de la persona del destinatario legal del tributo. Como por ejemplo en los impuestos internos existen exenciones relativas a mercadería nacional.⁷⁰

3.6 Incentivos Tributarios según el COCIP

Para dar inicio a este punto de análisis, es necesario tomar en cuenta que el COCIP clasifica a los Incentivos en General, Sectorial y para Zonas Deprimidas.

En relación con los Incentivos enfocados a las ZEDES, se los contempla dentro del art. 24, numeral primero literal b). Se considera que los incentivos de las ZEDES, corresponden a la clasificación de generales, con la condición de cumplir los criterios y requisitos definidos en la normativa.

El Código de la Producción ecuatoriano, en el Art 24, menciona la clasificación de los incentivos fiscales y los divide en tres clases: generales, sectoriales y para zonas deprimidas.

3.6.1 Generales

Se caracteriza porque su aplicación es en cualquier parte del territorio nacional.

Consisten en los siguientes:

- a. La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta;
- b. Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación;
- c. Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente;
- d. Los beneficios para la apertura del capital social, de las empresas a favor de sus trabajadores;
- e. Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior;

⁷⁰ Villegas, Héctor. (2001). “Curso de Finanzas”, p. 247. Obtenido de: <http://es.scribd.com/doc/113430214/Villegas-Hector-Curso-de-Finanzas-Derecho-Financiero-y-Tributario>. Fecha de ingreso: 29 de marzo de 2014.

- f. La deducción para el cálculo del impuesto a la renta, de la compensación adicional para el pago del salario digno;
- g. La exoneración del impuesto a la salida de divisas, para las operaciones de financiamiento externo;
- h. La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años, para toda inversión nueva; e,
- i. La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

3.6.2 Sectoriales y para el desarrollo regional equitativo

Para los sectores que contribuyan al cambio a la matriz energética, a la sustitución estratégica de importaciones, al fomento de las exportaciones, así como para el desarrollo rural de todo el país, y las zonas urbanas, según se especifican en la disposición reformativa segunda (2.2), se reconoce la exoneración total del impuesto a la renta por cinco años, a las inversiones nuevas que se desarrollen en estos sectores.

3.6.3 Para zonas deprimidas

Además de que estas inversiones podrán beneficiarse de los incentivos generales y sectoriales antes descritos, en estas zonas se priorizará la nueva inversión, otorgándole un beneficio fiscal, mediante la deducción adicional del 100% del costo de contratación de nuevos trabajadores, por cinco años.

3.6.4 Incentivos Tributarios específicos de las ZEDES

Con la creación de incentivos tributarios de las ZEDES dentro del Código de la Producción, se implementó disposiciones reformativas de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. Reformas que serán expuestas a continuación:

3.6.4.1 Exención del pago de aranceles de las mercancías extranjeras que ingresen a dichas zonas

El art. 46 del COPCI, dispone que las ZEDES, al ser una estructura jurídica de excepción, con un tratamiento legal aduanero, los administradores y operadores, cuentan con la exención del pago de aranceles de las mercancías extranjeras que ingresen a dichas zonas.

Art. 46.- Del tratamiento aduanero y de comercio exterior.- Por tratarse de una estructura jurídica de excepción, las zonas especiales de desarrollo económico, gozarán del tratamiento de destino aduanero que les otorga el régimen legal aduanero, con la exención del pago de aranceles de las mercancías extranjeras que ingresen a dichas zonas, para el cumplimiento de los procesos autorizados, tanto para administradores como para operadores...

3.6.4.2 Transferencia e importaciones con tarifa cero del IVA

El art. 55 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, fue reformado conforme la disposición segunda del COPCI, el cual dispone, que dictamina que los administradores y operadores de las ZEDES están autorizados a introducir al país bienes importados, con el requisito que dichos bienes sean enfocados especialmente a las ZEDES o destinados a los procesos de producción.

Art. 55.- Transferencias e importaciones con tarifa cero.- Tendrán tarifa cero las transferencias e importaciones de los siguientes bienes: 9.- Los que introduzcan al país: "e) Los administradores y operadores de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), siempre que los bienes importados sean destinados exclusivamente a la zona autorizada, o incorporados en alguno de los procesos de transformación productiva allí desarrollados.

3.6.4.3 Crédito tributario por el IVA pagado en la compra de materias primas, insumos y servicios provenientes del territorio nacional

El COPCI dentro de su segunda disposición reformativa ordena, incluir el inciso segundo del art 57 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, disponiendo que los operadores y administradores de las ZEDES, gocen del derecho al crédito tributario, por IVA pagado en actividades realizadas dentro del territorio nacional, tales como, la compra de materias primas, insumos y servicios, las cuales deben ajustarse y ser justificadas dentro del proceso productivo, ante la unidad técnica operativa responsable, encargada de emitir el certificado correspondiente de los bienes y servicios que las ZEDE adquiere.

Art. 57.... Los operadores y administradores de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE) tienen derecho a crédito tributario, por el IVA pagado en la compra de materias primas, insumos y servicios provenientes del territorio nacional, que se incorporen al proceso productivo de los operadores y administradores de Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE). El contribuyente solicitará al Servicio de Rentas Internas la devolución en la forma y condiciones previstas en la resolución correspondiente, una vez que la unidad técnica operativa responsable de la supervisión y control de las ZEDE certifique, bajo su responsabilidad, que dichos bienes son parte del proceso productivo de la empresa adquirente.

3.6.4.4 Exoneración del ISD sobre los pagos realizados al exterior, tanto por concepto de importaciones de bienes y servicios relacionados con la actividad autorizada

El COPCI dentro de su tercera disposición reformativa, se modifica el art 159 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, es así que, se permite a los administradores y operadores de las ZEDES, la exoneración de los pagos realizados al exterior, de importaciones de bienes y servicios relacionados con las actividades autorizadas.

De igual manera, con el objetivo de promover el desarrollo de las inversiones dentro del territorio ecuatoriano, se aplicará dicha exoneración con la amortización del capital e intereses que provengan de créditos, concedidos por Instituciones Financieras Internacionales, cuyo plazo deberá ser mayor a un año. Se deberá tomar en cuenta que la tasa de interés, debe ser inferior a la tasa de interés activa referencial al registro del crédito. No se permite el beneficio antes mencionado, cuando el crédito fue otorgado por partes relacionadas, o por una institución constituida, o cuyo domicilio se ubique dentro de un paraíso fiscal o en jurisdicciones de menor imposición.

***Art. 159.** Asimismo, habrá exoneración sobre los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), tanto por concepto de importaciones de bienes y servicios relacionados con su actividad autorizada, así como para la amortización de capital e intereses generados sobre créditos que les hayan otorgado instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, para el desarrollo de sus inversiones en el Ecuador. La tasa de interés de dichas operaciones deberá ser inferior a la tasa de interés activa referencial a la fecha del registro del crédito. Se exceptúa de este beneficio los casos en que el crédito haya sido concedido por partes relacionadas, o por una institución financiera constituida o domiciliada en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición.*

3.6.4.5 Rebaja adicional de cinco puntos porcentuales en la tarifa del Impuesto a la Renta

La segunda disposición transitoria del COPCI, dispone agregar un artículo innumerado a continuación del Art 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, disponiendo la rebaja de cinco puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta.

"Artículo (...).- Los sujetos pasivos que sean administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico, a partir de la vigencia del Código de la Producción, tendrán una rebaja adicional de cinco puntos porcentuales en la tarifa de Impuesto a la Renta.

3.6.4.6 Exoneración de anticipo de IR por los primeros 5 años de operación

La segunda disposición reformativa del COPCI, agrega ciertas modificaciones dentro del Art 41 de la Ley Orgánica Tributaria Interna. A continuación se realizará un análisis de los cambios relacionados con el tema de investigación.

En el último inciso de la letra b) se menciona que las inversiones reconocidas por el COPCI, que inicien actividades están sujetas al pago de anticipo del Impuesto a la Renta, a partir del quinto año de operación. Dicho plazo puede ser ampliado con la autorización de Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el SRI

Se incorporó el literal l) y m) dentro del numeral 2 del antedicho artículo, que indica que personas naturales, sociedades y empresas que suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos debe regirse a las siguientes reglas. La regla l) permite que los contribuyentes con actividades enfocadas a software y tecnología estén exentos del pago del anticipo de impuesto a la renta, durante los años que no reciba ingresos gravados.

La regla m) dispone que para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluyan los montos que correspondan a los gastos incrementales por generación de nuevo empleo, la mejora de la masa salarial, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica y por último las inversiones y gastos efectuados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código de la Producción.

Art 41. “... 2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

l) Los contribuyentes cuya actividad económica sea exclusivamente la relacionada con el desarrollo de proyectos software o tecnología, y cuya etapa de desarrollo sea superior a un año, estarán exonerados del anticipo al impuesto a la renta durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados.”

m) Para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluirá los montos que correspondan a gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta, que reconoce el Código de la Producción para las nuevas inversiones, en los términos que establezca el reglamento.

CAPITULO IV

ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO TECNOLÓGICO

4. Introducción de las Zonas Especiales De Desarrollo Económico Tecnológico

Finalmente dentro del último capítulo, se conjuga el análisis del régimen de incentivos tributarios, de la Zonas Especiales de Desarrollo Económico de tipo tecnológico, apoyándonos en la experiencia internacional de otras Zonas, en Convenios Internacionales suscritos por el Estado Ecuatoriano, cuyo objeto se enfoca en la producción de conocimiento y transferencia de tecnología. Y como último recurso, se tomará como referente el derecho comparado, dando a conocer otras legislaciones que crean incentivos tributarios, como instrumento para motivar la economía y mejorar su tecnología.

Conforme la información constante en la página web oficial de YACHAY, las Zonas Especiales de Desarrollo Económico se las conoce también con el nombre de ciudades de conocimiento, se las debe entender como zonas de estudio, y su economía debe basarse en el conocimiento.

Dichas zonas deben contar con un panorama adecuado para su creación y difusión, brindando ambientes urbanos planificados, auto sostenibles y con un territorio delimitado, respectivamente.

Dichas zonas consideran como elementos claves, el talento humano, la infraestructura de soporte, el acervo tecnológico, los servicios públicos y privados e instrumentos financieros, siendo estas condiciones que ayuden a la investigación básica y aplicada, al desarrollo experimental, la transferencia y manufactura tecnológica y la innovación.

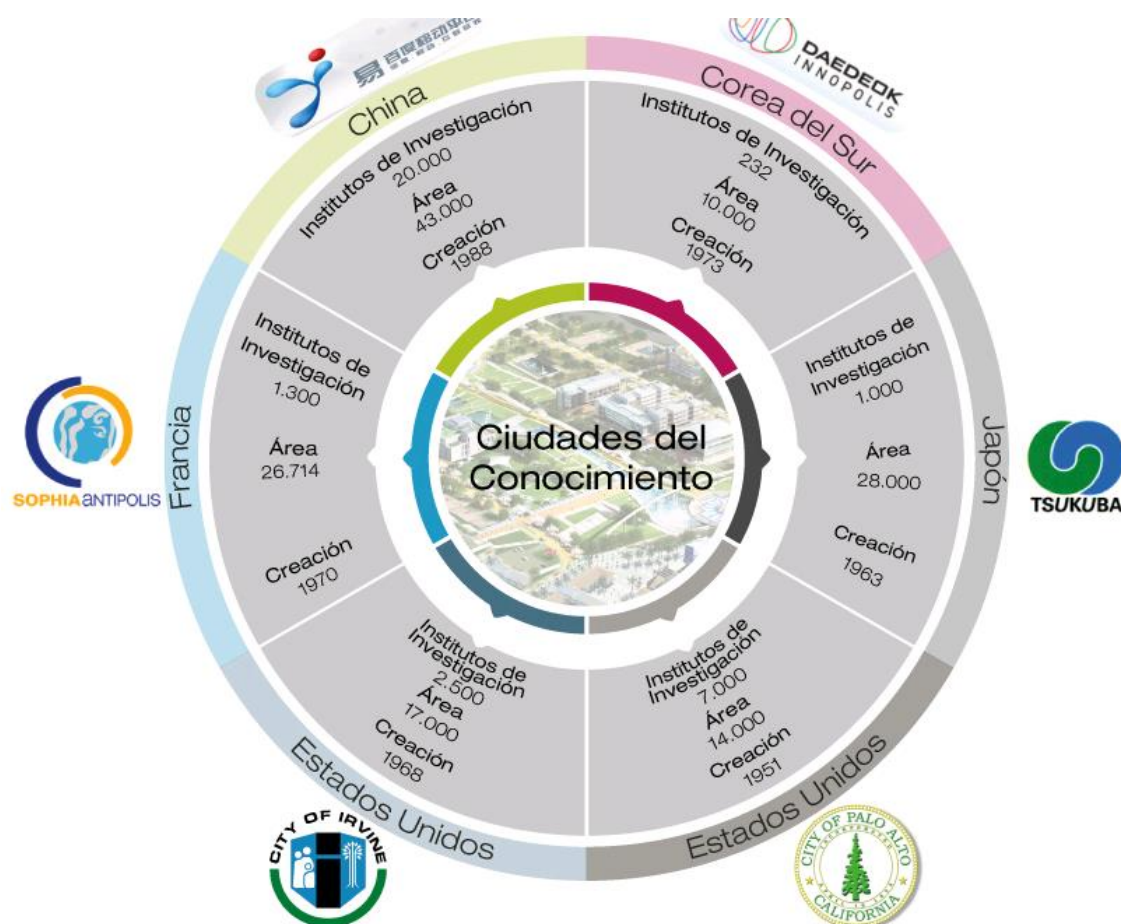
Indica, así mismo, que dichas ciudades tendrán la capacidad de incrementar la base tecnológica nacional, fortificar la economía social del conocimiento y proveer el desarrollo de la ciencia. Y por último, se enfatiza que dichos espacios estimulan el conocimiento y

tecnología entre las instituciones de educación superior y las instituciones de investigación, las unidades productivas y los mercados domiciliados en la ciudad.⁷¹

4.1 ZEDES a Nivel Internacional

Desde un plano internacional, la implementación de regímenes especiales ha contribuido a incentivar la inversión, el desarrollo de la economía y el incremento de la producción. Como anteriormente se ha mencionado, existe una variedad de nombres que se otorgan a las Zonas Económicas Especiales.

Dentro del cuadro que se imprime seguidamente, se podrá conocer otras ciudades del conocimiento constituidas en Francia, China, Japón, Corea del Sur y Estados Unidos:



Fuente: YACHAY- Ciudad del Conocimiento.

⁷¹YACHAY, "La ciudad del conocimiento" Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/yachay-la-ciudad-del-conocimiento/>
Fecha de ingreso: 7 de diciembre del 2014.

La Revista del Centro de Investigaciones de la Economía Mundial (CIEM), nos permite tener una mejor visión sobre el manejo, situación y experiencias de las Zonas Especiales en otros países.⁷²

Las zonas económicas especiales han sido utilizadas en diferentes países y se conoce que para finales de los años setenta (70), se crearon diez zonas en todo el mundo. La mayoría se encontraba en el continente asiático, ubicadas en Taiwán, Singapur, Hong Kong y la India; en el continente americano se han constituido en países como México, Colombia y República Dominicana. Posteriormente, en el año 2004, se encontraban en operación 3.000 zonas económicas especiales en ciento veinte países, generando 600 mil millones de dólares en exportaciones.

Centrándonos en el tema de investigación referente a la transferencia de tecnología, cabe resaltar, que aquellos países que gozaban de una estructura industrial anterior a la implementación de las Zonas Económicas Especiales, tales como: Corea del Sur y Taiwán, obtuvieron grandes avances en cuanto a la transferencia de tecnología. En cambio, las Zonas Económicas Especiales enfocadas a la industria textil, tienen un efecto contrario al expuesto anteriormente, en virtud de su actividad, la tecnología no cambia constantemente, por tanto, en dichas zonas, la transferencia de tecnología es nula.

4.1.1 Continente Asiático

Dentro del continente asiático se mencionará la situación y experiencias de países tales como China, Corea e India.

4.1.1.1 China

El autor René Villarreal en su obra “Secreto de China”, menciona la estrategia de China, pionera en desarrollar las zonas especiales. El primer paso fue satisfacer el mercado interno, para posteriormente captar mercados extranjeros y lograr economías de escala. El gobierno chino designó cinco Zonas Económicas Especiales (ZEEs), catorce ciudades

⁷²REVISTA CIEM, Centro de Investigaciones de Economía Mundial, “Temas de Economía Mundial”, Nueva Época II. Obtenido de: <http://www.ciem.cu/publicaciones/pub/Temas%20No.%208-2005.pdf> . Fecha de ingreso: 7 de diciembre del 2014.

costeras con facultades para ejercer las mismas políticas que las ZEEs. Estas zonas ofrecen atractivos incentivos para el comercio e inversión extranjera.⁷³

Villareal menciona que la premisa básica que caracteriza a las Zonas Especiales es “la promoción de la adquisición por empresas domésticas de tecnologías avanzadas, que pueden ser utilizadas en aplicaciones prácticas tanto en la industria, agricultura e inducir a la inversión y a coadyuvar a la aceleración del proceso de modernización de China.”

En Julio de 1979, el Comité Central del Partido Comunista de China y el Consejo Estatal, acordaron establecer zonas económicas especiales, por recomendación del DengXiaoping, se puede mencionar las siguientes:

- Shenzhen, Shantou y Zhuhai localizadas en la Provincia de Guangong.
- Xiamen, localizada en la Provincia de Fujian.
- Hainan, la más grande de todas las Zonas.

Las mencionadas Zonas Económicas especiales, brindaron mano de obra y terrenos industriales más baratos y mejores paquetes de incentivos a los inversionistas extranjeros. El incentivo más atractivo fue las reducidas tasas de impuestos. Dichas Zonas tienen una tasa de, únicamente del 15 por ciento sobre las ganancias que en comparación con la tasa estándar que es del 33 por ciento, que se cobra en zonas no especiales. Todas las empresas con capital extranjero, están exentas de impuestos sobre ganancias en los dos primeros años.

Las Zonas Económicas Especiales, ofrecen aranceles de importación de insumos para la producción. Cabe resaltar que la Zona Económica de Hainan, se caracteriza por tener la capacidad de reducir aún más las tasas impositivas en las inversiones de proyectos de infraestructura. De igual forma, se destaca que los inversionistas extranjeros pueden adquirir bonos, acciones y arrendar empresas paraestatales.

⁷³ VILLARREAL, René. (2006). “Secreto de China, Estrategia de Competitividad”. Obtenido de: <http://books.google.com.ec/books?id=1W6N4nXH7IQC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>. Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

En el año 1996, las ZEEs recaudaron 215,500 millones de yuanes, es decir, 26.000 millones de dólares, lo que refleja un crecimiento del 36.8 por ciento, desde el año 1991. Con este dato, es evidente que el Estado Chino ha tenido una actuación estratégica, frente al manejo de planeación y promoción de las Zonas Económicas Especiales. Por tanto, cabe rescatar el ejemplo de China como digno de análisis de su desarrollo, implementaciones tributarias y superación para el presente estudio de investigación.⁷⁴

Partiendo de la Tabla 1, Tipos y cantidad de Zonas Económicas Especiales en China, se rescata que en el año 2014, China cuenta con un total de ciento sesenta y cuatro (164) Zonas Especiales y que del total mencionado, cincuenta y seis (56) son Zonas de Desarrollo enfocadas a la Economía y Tecnología Nacional.⁷⁵

Cabe mencionar que, las zonas implementadas por China brindan un clima atractivo a la inversión, como por ejemplo un conjunto de incentivos especiales con el propósito de crear empleos, generar divisas y fundamentalmente la transferencia de tecnología.

4.1.1.2 Corea

El gobierno coreano, inició su estrategia en el año de 1962, el cual optó por implementar políticas rigurosas, enfocadas a la exportación de industrias y la estrategia de sustituir importaciones en el sector de consumo. Consideremos que, en aquella época, el nivel de tecnología era limitado, por lo que se ejerció presión sobre las empresas para adquirir tecnología extranjera, es así que, se incrementaron las importaciones, y como resultado disminuyeron las divisas. Como mecanismo para contrarrestar el problema mencionado, se fomentó la inversión extranjera directa, en sectores que contribuyan en exportaciones y lograr la transferencia de tecnología.

Hasta el año 2000, solo existían dos zonas de exportación y a partir del año 2002, Corea consideró que utilizaría dichas zonas libres, como mecanismo para atraer la inversión extranjera con respecto a servicios e Investigación y Desarrollo.

⁷⁴ PAPP, Edith. "China-África, Zonas Económicas Especiales, un experimento difícil de replicar". Obtenido de: http://www.politica-china.org/imxd/noticias/doc/1379142399China_y_las_ZEEs_en_%C3%81frica.pdf. Fecha de ingreso: 3 de mayo del 2014.

⁷⁵ CIEM, "Zonas Económicas Especiales, Revista temas de Economía Mundial N° 8/2005. Obtenido de la página web: <http://www.ciem.cu/publicaciones/pub/Temas%20No.%208-2005.pdf>. Fecha de ingreso 2 de diciembre del 2014.

Cabe mencionar ciertas Zonas Especiales Coreanas, enfocadas en la atracción de inversión extranjera directa y tecnología.⁷⁶

- Zona Busan- Jinhae, se centra en telecomunicaciones, industrias de alta tecnología.
- Zona Mar Amarillo, especializada en informática, biotecnología y logística.
- Zona Daegu- Gyeongbuk, centrada en conocimiento y educación.

4.1.1.3 India

En el año 2000, en India entró en vigencia la Ley de Zonas Económicas Especiales, por lo que las zonas procesadoras de exportación, se convirtieron en zonas económicas especiales, permitiendo de esta manera, actividades de comercio y servicios, cuyo objetivo es la implementación de competitividad internacional y el incremento de exportaciones.

La diferencia entre las zonas antes mencionadas, radica en que la ZPE fueron creadas por el gobierno central, mientras que las ZEE podían ser establecidas por medio del sector público, privado o mixto. Dentro de la normativa mencionada se propusieron varios incentivos fiscales y no fiscales. Posteriormente, en el año 2006, entró en la Ley Integral de Zonas Económicas, desapareciendo completamente las ZPE. Dentro de la mencionada ley no se normó la ubicación de las Zonas Económicas Especiales y como resultado, las fuerzas del mercado debían determinar su localización. De igual manera, dicho cuerpo normativo, recibió críticas por carecer de visión estratégica y hoja de ruta; se cree que no existe un fuerte compromiso por parte del Estado, y está latente la amenaza de quitar las exenciones, creando en los inversionistas incertidumbre y escasez de seguridad jurídica.

Las Zonas Económicas Especiales, enfocadas en el sector tecnológico, se ubican en Uttar Pradesh, Haryana, Kerala, Andhra Pradesh. En marzo del 2004, se constituyeron ocho (8) zonas económicas especiales con setecientos once (711) empresas, que trajo consigo la creación de plazas de trabajo y el incremento a las exportaciones. Las Zonas de tecnología de información han contribuido con el 84% en empleo y 60% de inversión.

⁷⁶Aradhna, Aggarwal, “Estrategias con zonas económicas especiales: un análisis comparativo de China, Corea e India”, Volumen 1, Texto traducido por Juan Fernando Terán, investigador del Instituto Nacional de la ciudad del DMQ. Obtenido de: <http://www.institutodelaciudad.com.ec/attachments/article/121/RevistaQUR2AradhnaAggravalArt5.pdf> . Fecha de Ingreso: 2 de diciembre del 2014, p. 74.

4.1.2 América Latina y el Caribe

México y Costa Rica, por medio de las Zonas Económicas Especiales, han incrementado la transferencia de tecnología. En cambio, República Dominicana, se ha enfocado en el sector textil.

Las Zonas han sido instrumentos para atraer la inversión extranjera directa, por otra parte, han contribuido al aumento de divisas por exportaciones y a la creación de productos con valor agregado.

Si bien es cierto, las Zonas han fomentado las plazas de trabajo; muchas veces las condiciones de trabajo no son las óptimas. En cuanto al manejo de la transferencia de tecnología, se ha podido identificar dos problemas, el primero es que ciertas empresas extranjeras utilizan la tecnología de forma recelosa; la segunda dificultad radica en que las actividades relacionadas con la tecnología, investigación y desarrollo, se encuentran en el exterior, por tanto, queda fuera del alcance de la industria nacional, y como consecuencia no existe una efectiva transferencia de tecnología.

4.2 ZEDES Nacionales

El COPCI al entrar en vigencia en el año 2010, dio paso a la creación de las ZEDES, y de esta manera las Zonas Francas fueron sustituidas. La primera ZEDE constituida en el Ecuador es el Complejo de refinación y petroquímico, por otra parte tenemos a Yachay, la ciudad del Conocimiento. A continuación se detalla las únicas ZEDES constituidas en el Ecuador.

4.2.1 ZEDE Petrolera Manabí

Con fecha 11 de julio del 2013, el Consejo Sectorial de la Producción, autoriza la creación de la ZEDE de refinación y petroquímica, primera ZEDE en el país. Dicha ZEDE, se encuentra ubicada a 25 km de la ciudad de Manta, en la población El Aromo, ciudad de Manta, provincia Manabí, con una extensión de 1.665,42. Hectáreas.⁷⁷

⁷⁷ Ministerio Coordinador de Producción, Empleo y Competitividad, "PRIMERA ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO ECONOMICO DE REFINACION Y PETROQUIMICA "ELOY ALFARO", BOLETÍN DCS-MCPEC- 007-007-2013, 12/07/2013. Obtenido de la página web: <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/07/BP-ZEDE-ELOY-ALFARO.pdf>. Fecha: 2 de diciembre del 2014.

La estrategia de dicha ZEDE, es la operación de una refinería, enfocándose en el procesamiento de barriles de petróleo, planteándose como objetivos: responder a la demanda de mercado nacional, promover la sustitución de importaciones y permitir colocar los excedentes en mercados internacionales.

Con fecha 19 de diciembre del 2013, se dicta el Decreto Ejecutivo 154, ordenando la creación de la Empresa Pública Administradora de la Zona Especial de Desarrollo Económico ELOY ALFARO - AZEDE EP, ésta cuenta con personería jurídica y patrimonio propio.⁷⁸

Art. 1.- “Créase la Empresa Pública Administradora de la Zona Especial de Desarrollo Económico ELOY ALFARO - AZEDE EP, como entidad de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión, con domicilio principal en la ciudad de Manta , Provincia de Manabí.”

Sus funciones consisten en el desarrollo, administración y control operacional de la ZEDE y de igual manera, la ejecución de planes, programas y proyectos.

De forma breve y resumida, la mencionada ZEDE busca cumplir con los siguientes actividades:

- Transferencia y desagregación de tecnología.
- Innovación.
- Emprendimiento.
- Proyectos de desarrollo tecnológico.
- Mejoramiento ambiental sustentable.

4.2.2 ZEDE YACHAY

4.2.2.1 Creación

El Consejo Sectorial de la Producción, a través de la Resolución No. CSP-2013-04EX-03, con fecha 20 de septiembre del 2013, en virtud del Art 39 del COPCI, resuelve

⁷⁸ Decreto Ejecutivo 154, Registro Oficial Suplemento 147, fecha de Publicación 19 de diciembre del 2013.

autorizar el establecimiento de la Zona Especial de Desarrollo Económico YACHAY, de tipo tecnológico, industrial y logístico.⁷⁹

De conformidad con el art 40 del COPCI, la implementación de una Zona Especial de Desarrollo Económico, puede solicitarse por parte interesada, por iniciativa del sector público o de gobiernos autónomos descentralizados. En el caso de la ZEDE YACHAY, la Empresa Pública Yachay EP, mediante oficio No. YACHAY- GG-2013-0898-CO de fecha 30 de agosto del 2013, envió una solicitud para constituir una ZEDE de tipo tecnológico, industrial y logístico.

La Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción, Coordinación de Inversiones y Desarrollo Empresarial del Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad, en virtud de sus funciones, realizó un análisis legal del proyecto presentado, y se concluyó que el Proyecto cumple con las disposiciones legales, de conformidad con el art 46 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de acuerdo a los lineamientos legales del COPCI.

4.2.2.2 Plan maestro Yachay

La ZEDE Yachay se ajusta a un Plan Maestro, realizado por la Firma Coreana Incheon Free Economic Zone IFEZ. El mencionado Plan, cuenta con investigaciones referentes a: estudios de suelo, Plan Metropolitano de Desarrollo, Plan de Movilidad, Plan de Manejo Ambiental, Estudio de Factibilidad, Modelo Académico y Estrategia de Mercado.

Dentro de la Estrategia de Mercado y Atracción de Inversiones, se plantea como plan de largo plazo el desarrollo en Industria, enfocada a actividades científicas y tecnológicas, tales como investigación y desarrollo experimental en biotecnología y en Nanotecnología.

80

⁷⁹ CONSEJO SECTORIAL DE LA PRODUCCIÓN, Resolución No. CSP-2013-04EX-03. Obtenido de: <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2014/03/Resoluci%C3%B3n-N%C2%B0CSP-2013-04EX-03.pdf> Fecha de ingreso: 5 de diciembre del 2014.

⁸⁰ YACHAY, Plan Maestro “Estrategia de Mercadeo y Atracción de Inversiones”. Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/estrategia-de-mercadeo.pdf> . Fecha de ingreso: 5 de diciembre del 2014.

De igual manera, Yachay es constituida como la primera universidad especializada en investigación experimental del país; se conoce que se realizó un estudio de factibilidad económica y financiera para dicho proyecto, el cual se lo detalla en el Anexo 9.

Sus objetivos son:

- Desarrollo, generación y difusión del conocimiento.
- Desarrollo científico y tecnológico.
- Investigación e innovación, con dirección industrial y logística.
- Formación de profesionales innovadores.

La SENPLADES propone una estrategia de desarrollo de construcción en mediano y largo plazo, una economía del bioconocimiento y la información. El desarrollo de una base industrial alrededor de la biotecnología, la nanotecnología y las ciencias de la información, sustentada en la explotación sostenible de nuestra mayor ventaja comparativa, la biodiversidad, es la apuesta del modelo del Buen Vivir.

Bajo esta estrategia, el modelo de universidad consiste en una “institución de educación superior pública, que promueva la investigación y excelencia profesional, que contribuya al desarrollo del Ecuador y de la región, al cambio en la matriz productiva del país, aporte al progreso y avance científico y tecnológico de la región y al mejoramiento de las condiciones de vida de la población del Ecuador y de América Latina”.

Mediante Decreto Ejecutivo 1457, se crea la Empresa Pública YACHAY EP, se constituye como una persona jurídica de derecho público, con patrimonio propio, con autonomía financiera, económica, administrativa y con domicilio en el cantón Urququí. La empresa trabaja como administradora de la ZEDE, es así que se encarga de la gestión de la concesión y arrendamiento de los espacios físicos.

4.2.2.3 Ubicación

Yachay cuenta con una extensión de 4.200 hectáreas, se ubica en el cantón San Miguel de Urququí, fue escogido dicho espacio, considerando las siguientes condiciones:

-área libre, con el objetivo de contar con construcciones ordenadas.

-Se escogió una zona plana, en razón de sus procesos productivos agrícolas e industriales y procesos de investigación.

- En cuanto a su accesibilidad, se conoce que con la ampliación de la carretera, tiene un tiempo de conexión al aeropuerto de Tababela de 1,5 horas, con la ciudad de Ibarra es de 15 minutos y con el aeropuerto de Esmeraldas 2 horas.

- Se consideró el clima templado, su bajo nivel de humedad, factores que benefician los procesos productivos, industriales y de investigación.

-Y la baja vulnerabilidad en relación a fallas geológicas, ni riesgo de inundaciones.

4.2.2.4 Aéreas estratégicas

4.2.2.4.1 Ciencia de la Vida

Permite desarrollar a la industria de biotecnología y farmacéutica en el país. Se enfocará en temas tales como: Tecnologías, Bio-farmacos y desarrollo farmacéutico, Biodiversidad y recursos genéticos.

4.2.2.4.2 Tecnologías de la información y comunicación

Fortalecimiento de la industria de desarrollo y de software y telecomunicaciones. Desarrollará temas referentes a: Desarrollo de software de gestión universitaria, Domótica y Desarrollo de apps.

4.2.2.4.3 Nanociencias

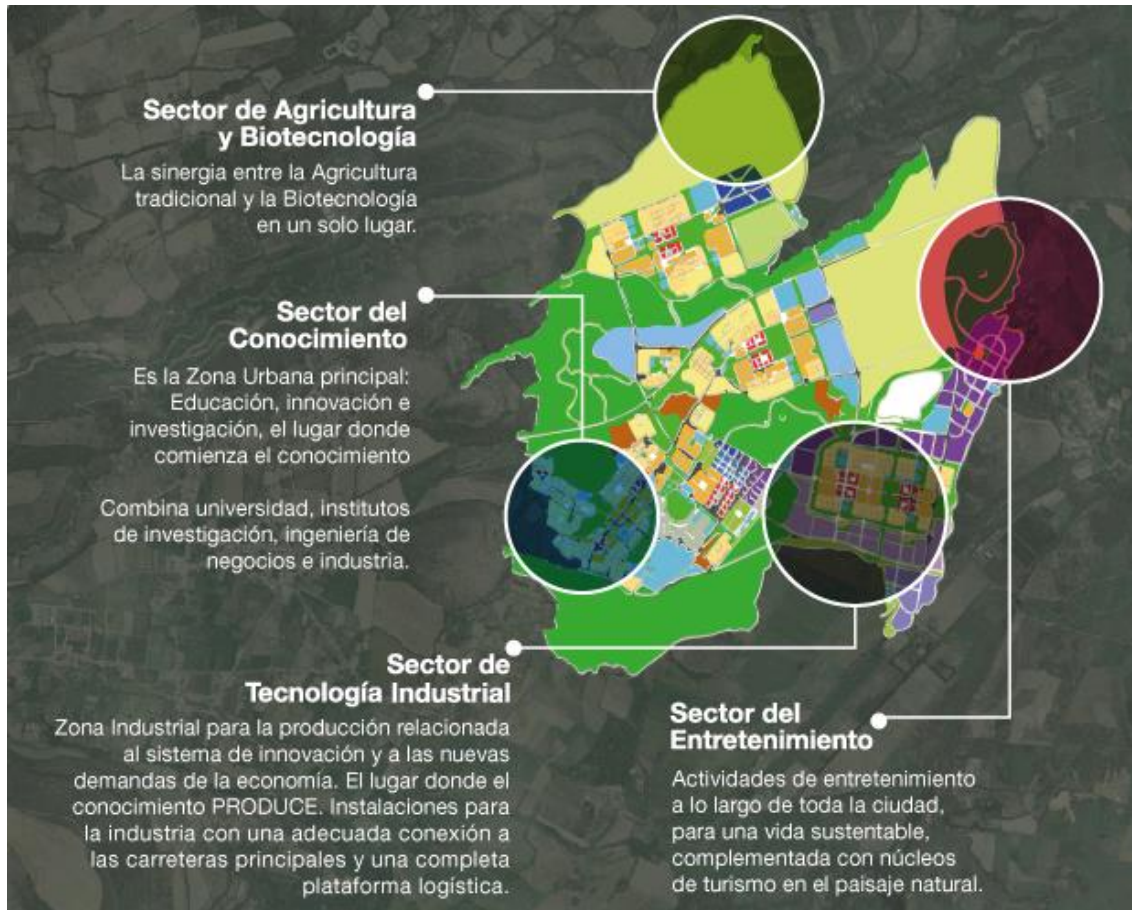
Generación de una industria inexistente en el país con aplicaciones transversales a áreas: textil, metalmecánica, desarrollo de materiales para autopartes, desarrollo de fármacos.

4.2.2.4.4 Energías

Potenciar la gestión eficiente de recursos naturales y la producción de nuevas fuentes de energía limpia, especializándose en Energía fotovoltaica, Bioenergía, energía a partir de la Biomasa y Energía geotérmica.

4.2.2.4.5 Petroquímica

Acelerar el desarrollo de productos derivados de crudo pesado y liviano, que reducirán costos de importación del crudo liviano.



4.3 Convenios Internacionales enfocados a la Transferencia de Tecnología

En los últimos años, el gobierno en miras de implementar la ZEDE Yachay, ha realizado giras por varios países, con el objetivo de entablar alianzas y convenios de cooperación.

Yachay o también conocida como la Ciudad del Conocimiento, tiene como estrategia la atracción de inversión, que lleva de la mano la transferencia de conocimiento y tecnología.

Se conoce que se han constituido treinta (30) acuerdos de cooperación, tanto con empresas nacionales como internacionales y se suscribieron diez (10) convenios con

universidades internacionales; dichos acuerdos y convenios se proyectan a contribuir con el desarrollo de investigación, ciencia y tecnología.⁸¹

Como contribución al tema de investigación, en relación a la transferencia de tecnología a las ZEDES, específicamente en el caso de Yachay, se ha considerado conveniente sacar a relucir convenios que el Estado ecuatoriano ha suscrito, con el objetivo de promover la investigación, conocimiento y transferencia de tecnología.

4.3.1 Corea del Sur

La Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, el Instituto Nacional de Preinversión (INP), conjuntamente con la autoridad de la Zona Económica Especial de Incheon, suscribió el Convenio de Cooperación Interinstitucional, el cual entró en vigencia el 29 de noviembre del 2011.⁸²

La finalidad del presente acuerdo es promover el intercambio de experiencias, basándose en la experiencia de la Zona Económica Especial de Incheon IFEZA y de esta manera, contribuir con la implementación de la ZEDE de Bioconocimiento y Tecnologías de Comunicación e Información, también conocida como YACHAY.

Dentro de este convenio, la SEMPLADES se compromete a coordinar conjuntamente con el INP el proceso contractual, de conformidad con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Por otra parte, el INP se compromete a remitir a la SENPLADES los productos presentado por IFEZA. Y por último, IFEZA se obliga a brindar consultoría y coordinación para el establecimiento de la ZEDE YACHAY.

4.3.2 España

El pasado 7 de noviembre del 2014, Yachay firmó varios convenios de colaboración y cooperación científica tecnológica, con cuatro instituciones de España, y éstas son:

- Agencia Estatal Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIS),
- Universidad Complutense de Madrid (UCM),

⁸¹ YACHAY, “Yachay Promueve la Inversión”, 18 de diciembre del 2013. Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/yachay-promueve-la-inversion/>. Fecha de ingreso: 3 de diciembre del 2014

⁸² CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL CON COREA DEL SUR, Registro Oficial 586, con fecha 29 de noviembre del 2011.

- Universidad Autónoma de Madrid,
- Universidad Politécnica de Madrid.

Como objetivos de los acuerdos suscritos entre Yachay y las instituciones mencionadas, se encuentra la promoción de investigación; el intercambiar conocimientos en información, desarrollo de proyectos de investigación científica y tecnológica, organización de programas de formación, intercambio de información científica y tecnología, prácticas profesionales y el desarrollo de investigaciones.⁸³

4.3.3 México

Héctor Rodríguez, en calidad de Gerente General de Yachay, Empresa Pública, suscribió cinco (5) acuerdos de cooperación con las siguientes instituciones mexicanas:

- Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT)
- Instituto Politécnico Nacional (IPN)
- Universidad Autónoma Metropolitana de México (UAM)
- Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM)
- Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (ITESM)

Dichos instrumentos internacionales, entablan una cooperación en búsqueda del impulso en el desarrollo y transferencia de conocimiento, en beneficio de la ZEDE YACHAY.⁸⁴

Estos instrumentos internacionales, dan inicio a una relación de trabajo y cooperación, que busca impulsar el desarrollo y transferencia de conocimiento, en beneficio de la Universidad de Investigación de Tecnología Experimental.

4.3.4 Rusia

Con fecha 30 de octubre de 2013, el gobierno ecuatoriano firmó un memorando de cooperación entre la Empresa Pública Yachay, la Ciudad del Conocimiento y el Centro de

⁸³ Ministerio de Relaciones Exteriores, “YachayTechy Instituciones españolas firman convenios de cooperación internacional”. Obtenido de: <http://cancilleria.gob.ec/yachay-tech-y-instituciones-espanolas-firman-convenios-de-cooperacion-internacional/> Fecha: 3 de diciembre del 2014.

⁸⁴ YACHAY, “Instituciones mexicanas contribuirán al desarrollo de Yachay”, 10 de marzo del 2014. <http://www.yachay.gob.ec/instituciones-mexicanas-contribuiran-al-desarrollo-de-yachay/>

Innovación Skolkovo, de Rusia. Se tiene conocimiento que el objetivo de Yachay, es convertirse en el hub de conocimiento de América Latina. El Centro de Innovación Skolkovo al igual que Yachay es una zona de régimen fiscal especial. Con la presente cooperación, se busca entablar estrategias centradas en la generación de ciencia y tecnología, procesos de aplicación y desarrollo de modelos de gestión.⁸⁵

4.3.5 Francia

Yachay entabló un acercamiento con la Fundación “SophiaAntipolis”, compuesta por la Universidad, Parque Científico y un gran número de empresas. El Parque Científico “SophiaAntipolis”, es el centro de investigación y desarrollo científico tecnológico más importante en Francia, creado en el año 1984 y administrada por su presidente, el señor Dominique Fache, quien mantuvo contacto con las autoridades de la ZEDE Yachay.

Dicho acercamiento extiende un compromiso entre Yachay y la Fundación, lo que ha conllevado a tratar temas de cooperación tales como:⁸⁶

- Incentivos para fomentar la interconexión entre la universidad y el parque, en los procesos de transferencias de tecnologías.
- Políticas de propiedad intelectual para el fomento de investigación en conjunto, con asociados a nivel local e internacional.
- Modelos de financiamiento para impulsar proyectos científicos y tecnológicos, ligados con empresas u otros socios estratégicos.

4.3.6 Belarus

El Gobierno del Ecuador, conjuntamente con el Gobierno de la República de Belarus, suscribió el convenio de cooperación sobre las áreas de educación superior, ciencia, tecnología en innovación, el 28 de junio del 2012, con una vigencia de 5 años.⁸⁷

El objeto del presente convenio, consiste en extender lazos de cooperación enfocados a la educación superior, investigación científica, tecnológica e innovación, de

⁸⁵ YACHAY, “Fundación Skolkovo y Yachay EP firman acuerdos de cooperación en Rusia” Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/skolkovo-asesorara-a-yachay/> Fecha de ingreso: 3 de diciembre del 2014.

⁸⁶ YACHAY, “Dominique Fache, Presidente del parque científico "SophiaAntipolis"” Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/dominique-visita-yachay/> Fecha de ingreso: 3 de diciembre del 2014.

⁸⁷ Convenio de cooperación entre Ecuador & Belarus. Obtenido de: http://www.asambleanacional.gob.ec/legislamos/tratados_e_instrumentos_internacionales_que_no_requieren_aprobacion_previa_de_la_asamblea . Fecha de ingreso: 3 de diciembre del 2014.

acuerdo al art 1. Las partes se comprometen a promover cooperación en Ciencia y Tecnología dentro de investigación aplicada, investigación industrial y tecnológica, innovación y transferencia de tecnología, en virtud del art 2. De igual manera, las partes pueden firmar convenios especializados para constituir proyectos y eventos conjuntos, dentro del tema de ciencia y tecnología.

4.3.7 India

El Gobierno Ecuatoriano y el Gobierno de la República de India, suscribieron el Memorando de Entendimiento, para el establecimiento de un Centro de Excelencia en Información Tecnológica en Ecuador, el 11 de agosto del 2009.⁸⁸

El presente acuerdo, tiene como propósito que el Gobierno de la República de India contribuya con asesoramiento y asistencia no reembolsable, para la creación y operación de dicho Centro. El objeto del acuerdo es, el establecimiento de un laboratorio para el entrenamiento tecnológico en información y comunicación, conforme lo establece el art2 del mencionado memorando.

El Gobierno de la República de India, se compromete a brindar hardware, software, material académico. En cambio el Gobierno Ecuatoriano, proporcionará espacio físico, infraestructura, para el correcto funcionamiento de dicho Centro.

4.4 Análisis crítico de los Incentivos tributarios de las ZEDES como Mecanismo para la Transferencia de Tecnología

4.4.1 Exoneración de aranceles por mercancías extranjeras

Generalmente los bienes de capital relacionados con avances tecnológicos tienen un precio alto en sus países de origen, debido a los costos involucrados en el desarrollo, pago de patentes, largos periodos de pruebas para verificar su correcto funcionamiento, trámites y autorizaciones de funcionamiento; por lo tanto, si a estos precios de por sí altos, adicionalmente se incrementaran los aranceles, el precio de estos bienes tecnológicos no los haría asequibles para su adquisición en nuestro país impidiendo la transferencia de

⁸⁸ Memorando de Entendimiento entre Ecuador & India. Obtenido de: http://www.asambleanacional.gob.ec/legislamos/tratados_e_instrumentos_internacionales_que_no_requieren_aprobacion_previa_de_la_asamblea. Fecha de ingreso: 3 de diciembre del 2014.

tecnología; por ello, es evidente que la exoneración de aranceles para este tipo de activos, resulta en un incentivo importante para que se cumpla el objetivo de la transferencia de tecnología.

A lo antes dicho se debe tomar en cuenta que en estos tiempos de continuo cambio tecnológico, este tipo de bienes son rápidamente reemplazados por otros de tecnología avanzada (por eso es que la normativa tributaria interna permite que los equipos de cómputo se deprecien a razón del 33% anual); de allí que exigir el pago de aranceles altos para productos que pronto serán superados por nuevos y mejores equipos evidentemente perjudicaría la transferencia de tecnología. Un ejemplo de lo antes señalado guarda relación con la telefonía celular, así pues, todos los años las compañías lanzan nuevos productos con nuevas y mejores aplicaciones, volviendo a los anteriores prácticamente obsoletos. En este punto, es importante reconocer que el régimen de salvaguardias adoptado en el primer trimestre de 2015 únicamente afecta al régimen de consumo, es decir, no afecta a los regímenes especiales, ni tampoco a las ZEDES.

Finalmente debo indicar que la exoneración únicamente se refiere a los aranceles, no aplica en lo que guarda relación con tasas por servicios de comercio exterior, las mismas que deben ser pagadas aun por las ZEDES en vista que implican la contraprestación por un servicio efectivamente prestado por la Aduana o los demás entes de comercio exterior.

4.4.2 Transferencias e importaciones con tarifa cero del IVA

Este beneficio tributario es similar al señalado en el párrafo anterior, puesto que el IVA también afecta a las importaciones de bienes, de allí que la exoneración de aranceles resultaría insuficiente si no se hubiera otorgado la tarifa cero de IVA en la introducción de mercancías al territorio de la ZEDE, pues hubiera ocasionado igualmente un incremento en los costos de importación. Pero no solo las importaciones se encuentran gravadas con tarifa 0% de IVA sino las transferencias de bienes que se efectúen entre los distintos usuarios dentro de las ZEDES, lo cual evidentemente también contribuye al proceso de transferencia de tecnología, pues abarata la adquisición de bienes tecnológicos que como ya señalamos antes generalmente ya tienen un precio caro en el exterior y de gravarse con tributos imposibilitan su importación y transferencia local, cuando lo que se busca es la

diversificación de la matriz productiva a través de la democratización de la propiedad de los bienes tecnológicos.

4.4.3 Exoneración de ISD sobre importaciones de bienes y servicios

El Impuesto de Salidas de Divisas (ISD) forma parte de los “impuestos reguladores”, es decir fue creado a finales del año 2007 con una finalidad parafiscal (es decir no busca como primer objetivo la recaudación) que los residentes en el país no saquen las divisas desde nuestro país al exterior, puesto que esas divisas dinamizan la economía local, y debido a que el país no cuenta con una moneda propia, no se halla en capacidad de tomar medidas monetarias como la devaluación para incentivar la permanencia de divisas en el país y evitar la salida al exterior. Desde la creación del ISD hasta la actualidad, se han ido restringiendo las exoneraciones al mencionado tributo contenidas en el Art. 159 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador; sin embargo, en lo que refiere a los pagos por importaciones de bienes y servicios en las ZEDE se ha mantenido la exoneración, e incluso se la ha ampliado de la siguiente manera:

Asimismo, habrá exoneración sobre los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE), tanto por concepto de importaciones de bienes y servicios relacionados con su actividad autorizada, así como para la amortización de capital e intereses generados sobre créditos que les hayan otorgado instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, para el desarrollo de sus inversiones en el Ecuador. La tasa de interés de dichas operaciones deberá ser inferior a la tasa de interés activa referencial a la fecha del registro del crédito. Se exceptúa de este beneficio los casos en que el crédito haya sido concedido por partes relacionadas, o por una institución financiera constituida o domiciliada en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición

Como se observa, la exoneración del ISD no solo abarca a la importación como tal, sino a los pagos de intereses y capital por los préstamos otorgados por instituciones financieras en el exterior, siempre que la tasa de interés se encuentre dentro de los máximos fijados por el BCE. La exoneración no aplica si los prestamistas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; sin embargo, aquello puede ser una limitante para la obtención de financiamiento, pues en todo caso, lo que se busca con este beneficio es obtener recursos frescos para proyectos de largo alcance, los cuales

normalmente no son financiados por instituciones financieras tradicionales, de allí que negar el financiamiento por instituciones financieras ubicadas en paraísos fiscales puede ser una grave limitante, pues al fin y al cabo lo que se busca es el financiamiento a tasas competitivas y es evidente que el ESTADO no puede asumir solo esa tarea de financiar, de allí que se debería permitir que otros actores también presten el dinero. En este punto cabe una reflexión, que importa más al Ecuador recaudar el 5% de ISD o contar con recursos suficientes para financiar la transferencia de tecnología en las ZEDES? Los grandes proyectos implican grandes financiamientos, por ello, es que cabe preguntarse por qué no se ha adelantado proyectos como la Refinería del Pacífico? De igual manera, cabe preguntarse si es más conveniente para el Estado endeudarse en bonos al 7,5% que contar con financiamiento de paraísos fiscales al 3% o 4%.

4.4.4. Crédito tributario por el IVA pagado de materia prima, insumos y servicios

La concesión de crédito tributario de IVA por el IVA pagado en materia prima, insumos y servicios deriva como una medida complementaria, pues este beneficio operaría únicamente en casos muy puntuales donde la medida general (gravamen con tarifa 0% a importaciones y transferencias) no aplique, como por ejemplo en el caso de servicios que sí estarían gravados con tarifa 12%, que los usuarios sí deberían pagar el IVA, pero una vez que transfieran o exporte los bienes que produzcan, tendrían derecho a solicitar la devolución al SRI. Por ejemplo, se debe pagar el 12% del IVA por el uso de una patente, sin embargo, cuando el usuario de la ZEDE exporte o venda fuera el producto fabricado tendrá derecho a solicitar la devolución del IVA. Esta medida no es muy alentadora porque tiene una repercusión en el flujo de caja de los usuarios de las ZEDES, pues implica la salida de dinero para el pago del IVA y con posterioridad se tendría derecho al recupero de esos valores, esto si es que el proyecto fue exitoso y se generaron productos para la venta, pero qué pasaría en el caso que es más común, es decir que el proyecto fracasa, en ese caso el IVA pagado en servicios no podrá ser recuperado causando un perjuicio económico al emprendedor; por lo tanto, lo aconsejable sería que la tarifa 0% de IVA no solo abarque a la importación y transferencia de bienes, sino también a la prestación de servicios, puesto que el Fisco no está buscando la recaudación impositivas, sino la diversificación de la matriz productiva.

4.4.5 Rebaja adicional de 5 puntos al Impuesto a la Renta

Es evidente que todo accionista o inversor una vez que ha realizado sus inversiones desea disfrutar de esos réditos; y por ello, de otorgarse exoneraciones de impuesto a la renta, evidentemente hará atractivas las inversiones, ese ha sido el éxito de los paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, que atraen a los inversionistas por las bajas tarifas de IR. No estamos haciendo una defensa de esta clase de jurisdicciones, porque también sin control adecuado han sido causantes de grandes fraudes y estafas; sin embargo, en consideración, del objetivo específico que persiguen las ZEDES de lograr una transferencia tecnológica que permita la producción de bienes y servicios con alto valor agregado, hubiera resultado beneficiosa la concesión de un tratamiento preferencial de IR.

En todo caso, vale la pena reseñar que el Art. 41 de la derogada Ley de Zonas Francas concedía a los usuarios de estos regímenes extraterritoriales también la exoneración del IR durante el tiempo en que duraba la calificación, sin embargo, en el COPCI, ya no existe la exoneración del IR, lo cual evidentemente hace menos atractivas a las ZEDES, pues éstas deben sujetarse al régimen general para la declaración y pago de IR. En ese sentido, si bien es cierto que el COPCI introdujo la reducción progresiva de tres puntos porcentuales en la tarifa de IR de las sociedades (a partir del 2013 la tarifa es 22%) en contrapartida se incrementó la tarifa del IR de las personas naturales residentes en el Ecuador al 35%; lo cual hizo que el beneficio de la reducción haya quedado anulado en esa misma fecha.

Pero no solo eso, sino que con las reformas introducidas por la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal se promulgaron varias medidas que generan un mayor pago de Impuesto a la Renta, y que se mencionan a continuación:

a) Los cambios en cuanto a los criterios para establecer la residencia fiscal en el Ecuador, pues a partir de 2015 no solo aplica la permanencia en el país por más de 183 días consecutivos o no en un año o en un periodo de dos años, sino que además se han considerado criterios como el de centro de intereses vitales o el lugar en el que genera la mayor cantidad de ingresos. Es decir, si un accionista de una empresa que invierte en una ZEDE aunque no sea ecuatoriano residente por permanencia podría ser considerado como tal sino demuestra que la mayoría de sus ingresos los obtiene en otro país del mundo, es decir, quedará sometido a la tributación en el Ecuador.

b) La ampliación de los criterios de residencia fiscal guardan relación con la reforma al Art. 9 numeral 1 de la LRTI que grava con IR a los dividendos percibidos directamente o indirectamente por residentes ecuatorianos, lo cual implica que si la sociedad ubicada en la ZEDE genera utilidades, y el accionista es residente ecuatoriano, aunque no haya recibido directamente el dividendo, ya deba pagar el IR, LO cual se convertirá en un obstáculo para la inversión porque a quien le gusta pagar los impuestos, si no ha recibido ingresos efectivamente, si todavía el dinero sigue en la empresa? La respuesta es evidente a nadie. Ejemplo: una empresa usuaria de la ZEDE tiene como accionista a un residente ecuatoriano. La empresa genera utilidades, pero el accionista desea que recibir una parte en dividendos y otra que permanezca en la empresa para un futuro reparto de utilidades; el SRI podría señalar que el ingreso ya se produjo para el ecuatoriano, y aunque no haya recibido el dividendo ya debería pagar el impuesto a la renta.

c) Adicionalmente se ha gravado con IR a la transferencia de acciones de empresas no solo de las constituidas en nuestro país, sino de aquellas que aunque no tengan residencia en el país tengan derechos representativos de empresas domiciliadas en nuestro país. Ejemplo unos accionistas iraníes deciden crear una compañía en Argentina que a su vez sea socia de una empresa ecuatoriana ubicada en una ZEDE. Una vez que la empresa ecuatoriana comienza a funcionar necesita mayor capital por lo que deciden vender parte de las acciones de la empresa argentina a unos rusos y lo hacen con ganancia; los accionistas iraníes deberían pagar el IR en el Ecuador, y si no lo hacen, la empresa ecuatoriana queda constituida en sustituto y como tal responsable del pago. Con este tipo de gravamen a las transferencias indirectas de las acciones se dificulta enormemente la negociación de las empresas y obtención de financiamiento, así no habrán inversionistas interesados en participar de proyectos de este tipo.

4.4.6 Exoneración del pago de anticipo de I.R. los primeros cinco años.

La exoneración de IR por los primeros cinco años contados desde que la empresa realice actividad comercial a primera vista parecería un incentivo interesante; sin embargo, recordemos que el anticipo de IR no guarda relación con la obtención de utilidades como es la regla general, sino que se calcula como resultado de la suma aritmética del 0,4% de ingresos del 0,4% de activos, 0,2% de gastos deducibles y 0,2% de patrimonio; por lo tanto, las empresas terminan pagando un anticipo no relacionado con la utilidades sino por el tamaño, lo cual no es lo más justo, pues la esencia del IR es que el que más gane más

pague y en este caso del anticipo parecería que el que más invierte más anticipo debe pagar.

Debe recordarse que los emprendimientos en tecnología no son de corto plazo, sino más bien de largo plazo por lo que la exoneración de cinco años resulta insuficiente, por ello el Art. 41 de la LRTI establece la posibilidad de ampliar ese plazo previa autorización del SRI, lo cual implica un trámite engorroso y no necesariamente con un resultado positivo.

4.5. Legislación Comparada de Incentivos tributarios en contribución con la Tecnología

Cada país, apegado a su realidad económica y social, opta por la implementación de políticas, entre una de ellas, se encuentra la política fiscal de incentivo al desarrollo, innovación y tecnología, por medio de la implementación de incentivos tributarios, dentro del marco legal. Como se expuso anteriormente, los incentivos tributarios pueden ser una herramienta estratégica para beneficiar al Estado, disminuyendo el gasto público en inversiones y la estimulación del desarrollo económico.

Siendo el objetivo de la presente investigación, el determinar si los incentivos tributarios de las Zonas Especiales de Desarrollo, pueden contribuir con la transferencia de tecnología. Resulta imperativo realizar un análisis comparativo, entre el régimen ecuatoriano y el régimen legal de otros países, en relación con los incentivos tributarios, como punto clave para contribuir con la transferencia de tecnología, es así que, el Ecuador puede tomar las experiencias y puntos claves que logren contribuir a la situación real del Estado Ecuatoriano.

En base a la investigación realizada por Graciela Giner y José Miguel Giner, se expone la situación y tratamiento de régimen impositivo del Estado Chino.⁸⁹

4.5.1 China

Dentro del estudio, se resalta que el marco impositivo de China, se encuentra cambiando; se conoce que en el año 1997, la Oficina de las ZEE, anunció que China

⁸⁹Diss, GINER, Graciela, “La inversión extranjera en China: análisis y políticas”, Universidad de Alicante, España, Obtenido de: <http://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/3556/1/Giner%20P%C3%A9rez,%20Graciela.pdf>, p. 221. Fecha de ingreso: 7 de diciembre del 2014.

unificaría las tasas impositivas en todo el territorio Chino, con el objetivo de fomentar la inversión extranjera dentro del territorio del país.

En este mismo orden de ideas, en enero de 1998, el IVA y las exenciones sobre la importación de equipos de capital, se extendió a todo el territorio Chino, quedando sólo como privilegio impositivo; por otra parte, en las Zonas Especiales Económicas y en las ciudades abiertas, la tasa del impuesto extranjero es de un 15 por 100, aunque hay debate de eliminar dicha tasa.

4.5.1.1 Política de Incentivos Chinos

China cuenta con un régimen extenso de incentivos tributarios, fundamentados en la inversión efectuada al desarrollo tecnológico. Un sinnúmero de empresas se encuentran constituidas dentro de las Zonas Económicas Especiales Chinas y cuentan con los siguientes incentivos tributarios:

Impuesto que grava la actividad industrial y comercial

- Consiste en una exención a los exportadores, sin tomar en cuenta productos tales como el petróleo y refinado.
- Establece una reducción a las empresas de exportación y tecnología, que se le presenten barreras o dificultades para cubrir el costo de impuesto durante la fase inicial.

Los incentivos anteriormente mencionados, contribuyen y dan un potente apoyo a la transferencia de tecnología.

Impuestos sobre las rentas empresariales

- Exención en los primeros dos años rentables para las empresas productivas, con una inversión a más de 10 años. Reducción del 50 por 100 en los tres años siguientes.
- Reducción del 15 por 100, con autorización expresa de la autoridad fiscal, para los proyectos de tecnología intensiva o inversiones de más de treinta millones de dólares en empresas productivas.

- Reducción del 50 por 100, dentro de los tres años siguientes a la expiración de la exención, para las empresas de tecnología avanzada, aunque el tipo no puede bajar del 10 por 100.
- Devolución del 100 por 100 por la reinversión en empresas de exportación o tecnología avanzada, que hayan sido operativas más de cinco años.

Impuesto sobre la renta personal

- Reducción del 50 por 100 para los empleados extranjeros de Hong Kong y Macao y chinos que viven en el extranjero.
- Exención para los empleados extranjeros, que sin obtener la residencia, permanezcan más de un año en misión de negocios.

Arancel de Aduanas

Exención de los aranceles de aduanas e impuestos que graven la importación de:

- Bienes de equipo, piezas en calidad de aportación extranjera a la inversión.
- Bienes de equipo, piezas dentro del total de la inversión.
- Vehículos de transporte y artículos de oficina importados en calidad de inversión; artículos para uso de residentes extranjeros y para empleados de la empresa.

Las Zonas Económicas, Zona de Alto Desarrollo Tecnológico y la nueva Zona de Desarrollo de Pudong en Shanghai, están autorizadas a reducir las tasas del impuesto sobre los beneficios de las sociedades, siendo éste del 15 por 100, frente al 33 por 100 del resto del país.

Las zonas francas ofrecen la posibilidad de importar bienes, sin estar sujetas a impuestos. Una vez, que los productos abandonen esta zona y se introduzcan en el mercado chino, las empresas ya están sujetas al IVA y a los demás impuestos correspondientes.

4.4.2 Legislación Colombiana

Dentro del marco legal implementado por la República de Colombia, tenemos la siguiente regulación de incentivos tributarios, enfocada en contribuir con la Ciencia y

Tecnología, plasmado en el Estatuto Tributario colombiano; serán expuestos los artículos pertinentes a continuación⁹⁰:

El art. 158-1 del cuerpo legal antes citado, dispone la deducción del Impuesto a la Renta por inversiones o donaciones en ciencia y tecnología; dicho incentivo, radica en que a las personas que realicen inversiones en proyectos calificados como de investigación y desarrollo tecnológico, se les otorgue el derecho de deducir de su renta, el 175% del valor invertido en los proyectos dentro del periodo gravable. Cabe resaltar que la presente deducción no puede exceder del 40% de la renta líquida.

Artículo 158-1. Modificado por la Ley 1450 de 2011, artículo 36. Deducción por inversiones en investigación y desarrollo tecnológico. Las personas que realicen inversiones en proyectos calificados como de investigación y desarrollo tecnológico, según los criterios y las condiciones definidas por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e Innovación, tendrán derecho a deducir de su renta, el ciento setenta y cinco por ciento (175%) del valor invertido en dichos proyectos, en el período gravable en que se realizó la inversión. Esta deducción no podrá exceder del cuarenta por ciento (40%) de la renta líquida, determinada antes de restar el valor de la inversión.

El art. 207-2 del Estatuto Tributario Colombiano, modificado por la Ley 788 de 2002, dispone la exención del impuesto a la Renta por la fabricación de nuevos productos medicinales y software, elaborados dentro del territorio colombiano con alto contenido científico y tecnológico. El presente incentivo tributario tiene validez por un periodo de diez años.

Artículo 207-2. Reglamentado por el Decreto 2755 de 2003. Adicionado por la Ley 788 de 2002, artículo 18. OTRAS RENTAS EXENTAS. Son rentas exentas las generadas por los siguientes conceptos, con los requisitos y controles que establezca el reglamento:

8. Los nuevos productos medicinales y el software, elaborados en Colombia y amparados con nuevas patentes registradas ante la autoridad competente, siempre y cuando tengan un alto contenido de investigación científica y tecnológica nacional, certificado por Colciencias o quien haga sus veces, por un término de diez (10) años a partir de la vigencia de la presente ley.

El art 428-1 del Estatuto Tributario Colombiano, modificado por la Ley 1450 de 2011, contempla el incentivo tributario de la exención del pago del impuesto del valor agregado (IVA), para los bienes (equipos y elementos) importados por centros de

⁹⁰ Estatuto Tributario Colombiano, expedido mediante Decreto 624 de 1989, con fecha 30 de marzo de 1989. Obtenido de: <http://www.amchamcolombia.com.co/imagenes/docs/AHW.Estatuto%20Tributario.pdf> Fecha de ingreso: 27 de diciembre del 2012.

investigación o desarrollo tecnológico, enfocados a proyectos catalogados como de investigación y desarrollo tecnológico o innovación.

Art. 428-1. Modificado por la Ley 1450 de 2011, artículo 35. Los equipos y elementos que importen los centros de investigación o desarrollo tecnológico reconocidos por Colciencias, así como las instituciones de educación básica primaria, secundaria, media o superior reconocidas por el Ministerio de Educación Nacional y que estén destinados al desarrollo de proyectos calificados como de carácter científico, tecnológico o de innovación según los criterios y las condiciones definidas por el Consejo Nacional de Beneficios Tributarios en Ciencia, Tecnología e Innovación, estarán exentos del impuesto sobre las ventas (IVA).

4.5.3 Legislación Brasileña

La regulación de incentivos tributarios a la innovación y tecnología, se encuentra regulada dentro de la Ley N° 11.196, Capítulo III, Art. 17, que a continuación se enumera:

91

I. Deducción a efectos del cálculo de los ingresos netos, correspondientes a la suma de gastos incurridos en el periodo impositivo del Impuesto a la Renta, de las Personas Jurídicas con relación a investigación tecnológica y desarrollo de innovación tecnológica contratada en Brasil.

II. Reducción del 50% del Impuesto sobre Productos Industrializados, que grava la fabricación o transformación de equipos, máquinas, aparatos e instrumentos, así como, los accesorios y herramientas que acompañen a dichos bienes, siempre y cuando los mismos sean destinados a investigación y desarrollo tecnológico.

III. Depreciación de máquinas, equipamientos, aparatos e instrumentos, nuevos, destinados a la utilización en las actividades de investigación tecnológica y desarrollo de innovación tecnológica, para fines de evaluación de impuesto sobre la renta.

IV. Amortización acelerada por medio de la deducción, como gasto operacional de bienes intangibles, vinculados con las actividades de investigación tecnológica y desarrollo de innovación tecnológica, a efectos de la evaluación del impuesto a la renta.

⁹¹Ley N° 11.196, expedición 21 de noviembre del 2005. Obtenido de: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2004-2006/2005/lei/L11196compilado.htm. Fecha de Ingreso: 30 de diciembre del 2014.

Crédito en el Impuesto de Renta retenido en la Fuente, que grava valores pagados a beneficiarios residentes en el exterior, a título de asistencia técnica o científica y de servicios especializados, previstos en contratos de transferencia de tecnología, registrados en el Instituto Nacional de Propiedad Industrial, de conformidad con los siguientes porcentajes: 10% respecto a períodos a partir del 1 de enero de 2009 al 31 de diciembre del 2013. Derogado por la Ley N° 12.350, de 2010). El mencionado beneficio, lo podrán utilizar las personas jurídicas extranjeras, que se encarguen de los gastos de investigación tecnológica en Brasil.

V. Reducción a un 0% sobre las remesas al exterior, destinadas al registro y mantenimiento de marcas y patentes.

4.4.4 Legislación Mexicana

El gobierno Federal de México, ha constituido un programa Especial de Ciencia y Tecnología (PECYT), para incentivar la generación, difusión del conocimiento, con el objetivo de promover la cultura científica y tecnológica. El PECYT utiliza como una de sus estrategias, la de incrementar la inversión del sector privado en investigación y desarrollo y determinar como arista primordial un esquema de incentivos fiscales y de financiamiento de la inversión tecnológica.

Dentro de la Ley de Ciencia y Tecnología, se encuentra regulado, los principios y el apoyo del Gobierno Federal, para colaborar en el fortalecimiento de la investigación científica y tecnológica. Dentro de uno de los principios, se encuentra la creación de incentivos fiscales y otros mecanismos de fomento.

Es así que, el PECYT se encuentra enfocado a dar apoyo para los contribuyentes del impuesto sobre la Renta, que hayan invertido en proyectos de investigación y desarrollo de tecnología, dirigidos al desarrollo de nuevos productos, materiales y procesos; su objetivo es potenciar los gastos y la inversión de empresas que realizan proyectos enfocados en la innovación tecnológica.

Dentro del Art. 219 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes del impuesto a la renta, por los proyectos de IDT, dicho

estímulo consiste en un crédito fiscal del 30% de los gastos e inversiones realizados en tecnología.

*Art 219. Se otorga un estímulo fiscal a los contribuyentes del impuesto sobre la renta por los proyectos en investigación y desarrollo tecnológico, que realicen en el ejercicio, consistente en aplicar un crédito fiscal del 30%, contra el impuesto sobre la renta, causado en la declaración del ejercicio en que se determine dicho crédito, en relación con los gastos e inversiones en investigación y desarrollo de tecnología.*⁹²

En el numeral quince del Art. 17, inciso II de la Ley de Ciencia y Tecnológica, indica que el estímulo se calcula sobre los “...gastos e inversiones comprobables en proyectos de desarrollo de productos, materiales y procesos de producción, investigación y desarrollo de tecnología, que se consideren estrictamente indispensables para la consecución de dichos proyectos, realizados en el ejercicio y en el territorio nacional.”

De conformidad con el Art. 61, fracción IX de la Ley Aduanera, otorga el derecho de no pagar el impuesto al comercio exterior, por mercancías que sean donadas para fines de investigación; los beneficiarios de la presente exención son organismos públicos y personas morales no contribuyentes. El requisito fundamental para dicha exención, es que los bienes importados deben estar enfocados para fines científicos.⁹³

4.5.5 Legislación Peruana

En la normativa peruana, encontramos el Art. 37 de la Ley de Impuesto sobre la Renta, que regula los gastos en Inversión y Desarrollo, relacionados o no con la actividad de la empresa; sólo si se encuentran calificados como proyectos de I&D, pueden ser deducibles para fines de impuesto sobre la renta. Dichos gastos pueden ser deducibles en el mismo año en que la empresa, siempre y cuando, obtenga la respectiva calificación.

En relación con proyectos no relacionados con las actividades de la empresa, tienen derecho a deducir cuando la empresa obtenga la respectiva calificación, y una vez obtenida la deducción será de 65% de los gastos.

⁹² Ley Mexicana de Impuesto sobre la Renta, publicada en el diario oficial de la federación el 1º de enero de 2002. Obtenido de: http://docs.mexico.justia.com/federales/ley_del_impuesto_sobre_la_renta.pdf. Fecha de ingreso: 31 de diciembre del 2014.

⁹³ Ley Aduanera Mexicana, publicada en D.O.F.: 15 de diciembre de 1995, ultima actualización: 9 de diciembre de 2013. Obtenido de: <http://www.aduanas-mexico.com.mx/claa/ctar/leyes/la.html#art61>. Fecha de ingreso: 3 de enero del 2015.

Artículo 37 a.3) *Los gastos en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, siempre que los proyectos sean calificados como tales por las entidades públicas o privadas que, atendiendo a la naturaleza de la investigación, establezca el reglamento.*

*Los gastos en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovación tecnológica, vinculados al giro del negocio de la empresa, se deducirán a partir del ejercicio en que se efectué dicha calificación....La investigación científica o de innovación debe ser realizada por el contribuyente en forma directa o a través de centros de investigación científica, tecnológica o de innovación tecnológica...*⁹⁴

4.5.6 Legislación Panameña

Exoneración fiscal hasta el 30% de las inversiones en actividades pecuarias y agroindustriales, sin que esta suma llegue a ser superior del 40% del impuesto a la renta, y se tiene como obligación principal, mantener la inversión de producción de bienes o a la introducción de tecnología por un período mayor de 3 años.

Ciudad del Saber, regulada por el Decreto Ley 6, consiste en un área compuesta por grupos y sociedades dedicadas a la investigación tecnológica e internacional.⁹⁵

Dentro de los incentivos tributarios, otorgados dentro de esta ciudad, por la duración de 25 años del saber, tenemos:

- a) Exoneración de todo impuesto, contribución, tasas o derecho de importación, sobre las maquinarias, equipos, mobiliario, vehículos, artefactos e insumos necesarios para el desarrollo. Los bienes importados con exoneración, deberán permanecer en el área del proyecto y no podrán ser vendidos o traspasados sin autorización previa y por escrito, del Estado.
- b) Exoneración del Impuesto de Transferencias de Bienes Corporales Muebles, sobre maquinarias, equipos, vehículos, artefactos e insumos que adquiera y que sean necesarios para el desarrollo.
- c) Exoneración del Impuesto de inmuebles, sobre los bienes de carácter de propiedad de la Fundación.

⁹⁴ Ley N° 30056, expedida el 3 de julio del 2013. Obtenido de: <http://www4.congreso.gob.pe/ntley/Imagenes/Leyes/30056.pdf> Fecha de ingreso: 1 de enero del 2015

⁹⁵ Decreto Ley, Establecimiento y Desarrollo de la Ciudad del Saber, Gaceta Oficial, de 12 de febrero de 1998. Obtenido de: http://panamcham.com/images/stories/trade_center/pdf/ley6_20120_ciudad%20del_saber.pdf . Fecha de ingreso: 1 de enero del 2015

- d) Exoneración de cualquier impuesto, tasa o transferencia de fondos, que se lleve a cabo para los fines del proyecto.
- e) Las empresas innovadoras que en parques tecnológicos, produzcan, ensamblen, procesen, bienes de alta tecnología, o que presten servicios de igual característica, que podrán ser destinados a la venta en el mercado local o internacional, gozarán de los siguientes beneficios:
 - 1. Sus actividades, operaciones, transacciones, trámites y transferencia de bienes muebles e inmuebles, la compra e importación de equipo y material de construcción, materias primas, equipos, maquinarias, herramientas, accesorios, insumos y todo bien o servicios requerido para sus operaciones, que se realicen dentro de las áreas del proyectos destinadas a ese efecto, estarán ciento por ciento libres de impuestos directos, contribuciones, tasas, derechos y gravámenes nacionales.
 - 2. Su capital estará libre de impuesto nacional directo, incluyendo los impuestos sobre patente o licencia.

5.5 Conclusiones y Recomendaciones

5.5.1 Matriz Productiva y Transferencia de Tecnología

C: Se sostiene que, la interacción entre el cambio de la matriz productiva y como eje transversal, la transferencia de tecnología, se podría traducir como la innovación en el desarrollo de productos, modernización de procesos y equipos y de igual manera, la interrelación y participación de Universidades y centros de Investigación.

C: Se indica que, las áreas estratégicas que se debe poner mayor énfasis, dentro de las ZEDES, son las siguientes: biotecnología, farmacéutica, TIC Tecnologías de la información y comunicación, nanociencias, energías y petroquímica.

R: Se recomienda que, el Ministerio de Producción, se encargue de difundir información legal básica de los incentivos tributarios y especifique las áreas estratégicas, que el Estado pone énfasis, para el desarrollo actual. Dicha información puede ser publicada por medio de boletines o guías de manera física o digital, utilizando el internet como instrumento de difusión masiva; y de esta manera, llegar a los posibles inversionistas, los cuales tendrán la oportunidad de conocer la forma de beneficiarse de los incentivos tributarios e identificar las áreas y sectores estratégicos dentro del país.

C: País que no cuente con conocimiento, tecnología, ni los recursos necesarios, no puede ser sustentable, desde el aspecto económico y de igual forma, no se encuentra en la capacidad de competir con otros países a nivel internacional.

C: Se concluye que, el desarrollo tecnológico ecuatoriano, se ha visto en retroceso y en desventaja, puesto que por un largo tiempo, el Ecuador ha sido un país consumidor de tecnología, cuya economía se basaba en la exportación de productos primarios. Se considera que, de conformidad con el PNBV y los preceptos constitucionales, se logre el cambio de la matriz productiva, la cual plantea una economía del conocimiento y con valor agregado, en miras de mejorar la productividad y competitividad del país.

R: Se recomienda que, la transferencia de tecnología, sea implementada como una herramienta para mejorar el desarrollo del país y se enfoca en los sectores estratégicos, tales como: energía, telecomunicaciones, recursos naturales no renovables, transporte, refinación de hidrocarburos, biodiversidad, patrimonio genético, espectro radioeléctrico, y

el agua. Con dicho mecanismo se exhorta a la consecución del nuevo modelo económico propuesto por el Estado, destacando que el cambio de la matriz productiva, conlleva al trabajo en conjunto, de diferentes actores como el Estado, sociedad, sector empresarial y Universidades o Centros Científicos Tecnológicos.

C: Se concluye que, existen varios modelos de transferencia de tecnología y de conformidad con los fines que persigue el Estado, se considera que, el modelo aplicable es el Modelo Triple Hélice, siendo un trabajo fusionado e interrelacionado entre tres agentes fundamentales: el Estado, el sector empresarial y Universidades y Centros de investigación.

C: La generación y difusión de conocimientos científicos, la creación de innovación y fortalecimiento de competitividad tecnológica, son fundamentales, por tanto, se concluye que, las universidades como actores del Modelo triple Hélice, cumplen un rol fundamental en la creación del conocimiento.

R: Se recomienda que, se trabaje el modelo Triple Hélice, tomando en consideración las políticas públicas, la normativa y rescatando los incentivos tributarios, como una herramienta estimulante para los inversionistas, que éstos, a su vez, contribuyan con la transferencia de tecnología y de igual manera, se trabaje conjuntamente con los Centros de Educación e Investigación, en el presente caso serían con las ZEDES. De esta manera, inspirándonos en este modelo, se podrá entablar un Sistema Tributario debidamente articulado, tomando en cuenta los actores mencionados y los fines fiscales y extra fiscales del Estado.

R: Crear conciencia y compromiso de trabajo entre los tres principales actores, de conformidad con el Modelo Triple Hélice, en miras del desarrollo económico de la sociedad ecuatoriana y que, de igual manera, contribuyan con la apertura de una mayor cantidad de plazas de trabajo.

R: El gobierno debería abrir espacios de diálogo entre los diferentes tipos de actores involucrados, con el objeto de rescatar opiniones, puntos de vistas y experiencias y de esta forma, poder contribuir con la elaboración y reestructuración de la legislación de incentivos tributarios.

R: Fomentar una política de transferencia de tecnología en el país, implementando las siguientes líneas de acción:

- a) Por medio de expertos, evaluar los conocimientos y tecnología a ser transferidos y de esta manera, desarrollar estudios de las necesidades y oportunidades actuales y futuras, de transferencia de tecnología en el país.
- b) Brindar información y asistencia a los gobiernos autónomos, descentralizados y realizar actos de difusión de la importancia de la transferencia de tecnología y de los incentivos tributarios, con el objeto de involucrar a la comunidad en el proceso de transferencia de tecnología.
- c) Efectuar planes específicos de transferencia de tecnología, en poblaciones o comunidades que necesiten mayor desarrollo.
- d) Incrementar la suscripción de convenios, contratos y acuerdos de cooperación con instituciones nacionales e internacionales.
- e) Incentivar los proyectos que promuevan productos, bienes y servicios innovadores, así como aquellos que generen una patente, registros.
- f) Fomentar el respeto de las patentes y derechos de autor del conocimiento transferido o adquirido por medio de normas jurídicas.

R: Para aumentar la competitividad y la innovación, es recomendable que, el sector empresarial eleve su inversión en actividades de investigación y desarrollo; una manera de hacerlo es mejorando la formación del personal y los servicios tecnológicos.

5.5.2 Zonas Francas y ZEDES

C: Los Regímenes liberatorios en el Ecuador, iniciaron con las Zonas Francas como primer intento para afrontar el sesgo anti exportador. Pero el mal manejo y administración, una inadecuada fiscalización, fueron las causas del fracaso de las miasmas.

C: Se concluye que tanto las Zonas francas y ZEDES son zonas especiales que, cuentan con un sistema impositivo o liberatorio. Ambas zonas se caracterizan por otorgar incentivos tributarios; sin embargo, difieren en cuanto a su tratamiento, administración, fiscalización, fines que persiguen y principio de autonomía y extraterritorialidad.

R: Se recomienda que, esta transición no consista en un cambio de nombre, únicamente, sino que, con el actual régimen de las ZEDES se logre un cambio trascendental y sustancial, que contribuya con las metas y objetivos trazados.

C: Las Zonas Especiales de Desarrollo Económico, cuentan con un sistema más controlado y su regulación más restrictiva, en comparación con las Zonas Francas.

C: Las Zonas francas persiguieron fines, tales como, el desarrollo económico, y las ZEDES se constituyeron, en función de impulsar actividades económicas, logísticas y poner mayor énfasis en la transferencia de tecnología.

R: Es recomendable, realizar un control y fiscalización de las ZEDES, con el objeto de constatar la realización de las actividades, únicamente permitidas, y de esta manera, evitar que sus finalidades sean modificadas, tal cual sucedió con las Zonas francas.

C: Se concluye que, el principio de extraterritorialidad, que gozaban las Zonas Francas, contravenía a la soberanía del país, en vista que, dichas zonas fueron tratadas como si fueran otro territorio diferente del país, y por tanto, no regía el ordenamiento nacional. En este mismo orden de ideas, se concluye que, si bien es cierto que, las ZEDES son espacios delimitados del territorio, no quiere decir que, se aplique el principio de extraterritorialidad, por lo que, a parte de los incentivos tributarios otorgados a su figura pueden beneficiarse de los otros incentivos tributarios, estipulados dentro del Código de la Producción.

C: Una de las razones por las que se dio la transición entre las Zonas Francas y las actuales ZEDES, se debe a que, el tratamiento de las zonas Francas benefició a un grupo reducido de contribuyentes y de conformidad con lo investigado, se conoce que las mencionadas zonas, en algunas ocasiones, no cumplían con los fines trazados, es decir, hacían un mal uso de los incentivos otorgados.

R: Tomando en cuenta la experiencia de las Zonas Francas es recomendable que, las actuales ZEDES, no sigan el mismo camino; se sugiere que, éstas cuenten con un mecanismo de control eficaz. Dicho control, puede iniciar con el detalle de las normas legales aplicables y especificar los incentivos tributarios, a los que son acreedores los administradores y los operadores. En un segundo plano, se recomienda que, el Estado por

medio de la Secretaría Técnica de la ZEDES, envíe personal calificado a supervisar el uso correcto de las mencionadas Zonas.

R: Capacitación y entrenamiento, por parte del Estado, en materia de impuestos, a inversionistas del exterior.

5.5.3 Zonas Especiales de Desarrollo Económico

C: Se llega a la conclusión que, la implementación de las ZEDES pasan a ser instrumentos que transformen la economía, mejoren el desarrollo, incrementen su competitividad, fortalezcan la producción y la generación de bienes y servicios con valor agregado, y por último, no menos importante, se encarguen de fortalecer zonas deprimidas; dichas directrices y objetivos responden a un plan estratégico conocido como Plan Nacional del Buen Vivir.

C: De conformidad con el sistema chino, ha desarrollado una política económica con la tendencia de disminuir la injerencia estatal, siendo ésta una estrategia neoliberal. Para lo cual, se considera que, el Estado ecuatoriano no se encuentra preparado para implementar dicha medida.

C: Se conoce la existencia de dos ZEDES dentro del país, la primera ZEDE es la Refinería del Pacífico y la segunda ZEDE YACHAY. Y ésta última ha tenido mayores avances, dentro de la cual funciona la empresa pública YACHAY, como administrador de la zona especial, y por otra parte, la Universidad YACHAY.

R: Se recomienda optar por un tratamiento equilibrado, en el cual, efectivamente, exista una adecuada fiscalización y control por parte de la administración pública; y por otra arista, no ahuyentar al sector inversionista por la falta de aplicación de los principios tributarios, en especial el de la seguridad jurídica de los incentivos tributarios.

C: Los actores principales de las ZEDES, son los administradores, operadores, servicios de apoyo; las dos primeras pueden ser personas naturales o jurídicas, privadas, públicas, de economía mixta, nacional o extranjera. De igual manera, dichos actores difieren en funciones y actividades, es así que, los administradores son los que se encargan de administrar y controlar las operaciones y actividades dentro de una ZEDE, en cambio, los operadores son los que se encargan de realizar actividades autorizadas, éstas son las

encargadas de enfocarse en procurar la transferencia de tecnología. Y por último, los servicios de apoyo, que se enfocan en brindar soporte a los operadores.

R: Fomentar campañas de difusión, respecto de los Incentivos Tributarios de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico, para que llegue al conocimiento de los posibles inversionistas y puedan participar como administradores u operadores de las mismas y de esta manera, contribuir con la atracción de la inversión tanto nacional y extranjera.

5.5.4 ZEDES Tecnológicas

C: Se concluye que, las ZEDES se acoplan con el pensamiento de la Escuela Heterodoxa, basada en una solución indirecta. Es así que, el Estado en busca del desarrollo del país, ha planteado un marco y políticas que buscan un cambio de industrialización, productividad y competitividad. Por tanto, las ZEDES son zonas que contribuyen con la causa ya planteada, por medio de incentivos tributarios y de esta manera, atraer a la inversión nacional y extranjera y que dicha inversión pueda atraer la transferencia de tecnología.

C: La normativa ha creado a las Zonas Especiales de Desarrollo Económico; dentro de su clasificación se constata la presencia de una ZEDE de tipo tecnológica. Por tanto, se concluye que, dichas ZEDES tecnológicas contribuyen de gran manera en actividades de transferencia y de desagregación de tecnología e innovación y en el emprendimiento de proyectos de desarrollo tecnológico y a la transferencia de tecnología.

C: El fin de las ZEDES tecnológicas radica en brindar un espacio para la investigación, fortificar la economía del conocimiento, dando inicio a una base tecnológica fuerte, incentivando el desarrollo experimental y sobre todo, la transferencia de tecnología. Se conoce que, en los últimos años, el Estado ecuatoriano ha suscrito varios convenios internacionales con otros países, empresas internacionales y de igual forma, con universidades internacionales y centros de investigación en miras a contribuir con la tecnología.

R: Se recomienda que las ZEDES tecnológicas, cuenten con un ambiente adecuado para su creación, y que de igual manera, las mismas sean autosustentables y autosostenibles. Se aconseja, que los actores de las ZEDES tengan conocimiento y logren aprovechar los convenios suscritos, para impulsar el desarrollo y transferencia de conocimiento, en beneficio de la innovación, investigación y desarrollo del país.

5.5.5 Principios Tributarios

C: Se ha llegado a la conclusión que, el principio de legalidad se aplica a cabalidad sobre los incentivos tributarios, en razón de que, todo incentivo debe estar estipulado dentro de un acto legislativo.

C: A su vez, los incentivos tributarios de las ZEDES, en relación con principios de generalidad y de igualdad, se configuran como una excepción, en razón de que persiguen objetivos mayores previstos constitucionalmente, es decir que persiguen un fin mayor. En cuanto, a la aplicación del principio de seguridad jurídica, se infiere que, dicho principio se configura con la presencia de un marco regulatorio adecuado.

R: Se recomienda al Estado, aplicar el principio de seguridad jurídica, lo que implica crear un panorama de confianza basada en una estabilidad política y jurídica. De tal forma, se considera que al brindar la seguridad jurídica, se incrementará la inversión y se fomentará la transferencia de tecnología.

5.5.6 Incentivos Tributarios

C: Se concluye que, los incentivos tributarios son instituciones legales, con la facultad de modificar al impuesto, reduciendo o excluyendo la carga tributaria. En cuanto a su aplicación, se puede afirmar que los ingresos para el erario nacional disminuyen, sin embargo, se da una compensación; en otras palabras, el Estado no realiza una inversión de tipo directa, es así, los incentivos tributarios pueden ser usados en lugar de las subvenciones o subsidios, lo cual significa menor gasto para el Estado, puesto que no está obligado en invertir con recursos ni presupuesto. Por tanto, la creación de los incentivos tributarios son justificables por razones económicas.

C: Se llega a la conclusión que ningún incentivo tributario producirá ningún efecto positivo ni tampoco atraerá la inversión, si no se incorpora una normativa adecuada y política pública, que soporte y garantice el respeto a la seguridad jurídica.

C: Se entiende que, uno de los fines de los incentivos tributarios, es promover la inversión pero a la par, su uso adecuado, puede contribuir con la igualdad de condiciones para una sana competencia, en miras a brindar un beneficio de mercado también a los contribuyentes.

R: Constituir mecanismos necesarios para controlar y fiscalizar la correcta aplicación de los incentivos tributarios por parte de los contribuyentes. Y de esta manera, eliminar malas interpretaciones de los incentivos tributarios, que se traduce en el uso indebido de los mismos.

C: Se llega a la conclusión que, la existencia de los incentivos tributarios son justificables, por varias razones, tales como: la necesidad de establecer políticas que impulsen el desarrollo de los sectores estratégicos, el incremento de la promoción de inversión, basada en la necesidad de estimulación y desarrollo de sectores estratégicos y contribución para la transferencia de Tecnología.

C: Se concluye que, los incentivos tributarios, en un principio pueden constituir un gasto fiscal, y el monto de los impuestos no recaudados podrían significar un perjuicio; sin embargo, se sostiene que también conlleva un beneficio económico social y progresista. Por tanto, se debe cuantificar el costo-beneficio que conlleva el uso de los incentivos tributarios.

R: Es recomendable que, los incentivos tributarios, más allá de disminuir parcial o completamente el pago de ciertos impuestos, se caractericen por brindar seguridad jurídica; dicha característica, hace que los incentivos tributarios sean atractivos para los inversionistas, por otra parte, sean una manera de recompensar al sector empresarial y conjuntamente con la adopción de Tecnologías, para el mejoramiento del desarrollo del país.

C: La Nueva Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, se puede constatar que no se han presentado reformas relacionadas directamente con los incentivos tributarios de las ZEDES. Sin embargo, se destaca la siguiente reforma enfocada en la ampliación a diez años de la exención de impuesto a la renta, a inversiones nuevas y productivas en sectores económicos determinados, como industrias básicas, contemplado en el art 9.1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

5.5.7 Incentivos Tributarios de las ZEDES

C. Se concluye que, la exoneración de aranceles por mercancías extranjeras, resulta ser un incentivo importante, para el cumplimiento del objetivo de la transferencia de tecnología. En razón que, los bienes de capital relacionados con avances tecnológicos tienen un precio

alto en sus países de origen y de igual manera considerando que los bienes tecnológicos poseen una rápida depreciación, es así que, exigir el pago de aranceles altos para productos que pronto serán superados por nuevos y mejores equipos evidentemente perjudicaría la transferencia de tecnología.

C. Se considera que, las Transferencias e importaciones con tarifa cero del IVA, son un beneficio que van de la mano con la exoneración del pago de aranceles, puesto que, sin la existencia del otro resultarían insuficientes. Evidentemente, también contribuye al proceso de transferencia de tecnología, pues abarata la adquisición de bienes tecnológicos y lo que se busca es la diversificación de la matriz productiva a través de la democratización de la propiedad de los bienes tecnológicos.

4.4.3 Exoneración de ISD sobre importaciones de bienes y servicios

C. La exoneración del ISD no solo abarca a la importación, sino a los pagos de intereses y capital por los préstamos otorgados por instituciones financieras en el exterior, siempre que la tasa de interés se encuentre dentro de los máximos fijados por el BCE. La exoneración no aplica si los prestamistas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición; lo mencionado, puede ser una limitante para la obtención de financiamiento, pues en todo caso, lo que se busca con este beneficio es obtener recursos frescos para proyectos de largo alcance, los cuales normalmente no son financiados por instituciones financieras tradicionales, de allí que negar el financiamiento por instituciones financieras ubicadas en paraísos fiscales puede ser una grave limitante.

C. El Crédito tributario por el IVA pagado, no resultar ser una medida muy alentadora porque tiene una repercusión en el flujo de caja de los usuarios de las ZEDES, pues implica la salida de dinero para el pago del IVA y con posterioridad se tendría derecho al recupero de esos valores, en el caso que el proyecto fuese exitoso. Pero en el supuesto caso que el proyecto fracasa, en ese caso el IVA pagado en servicios no podrá ser recuperado causando un perjuicio económico al inversionista.

R. Lo recomendable sería que la tarifa 0% de IVA no solo abarque a la importación y transferencia de bienes, sino también a la prestación de servicios, puesto que el Fisco no está buscando la recaudación impositiva, sino la diversificación de la matriz productiva.

C. Es lógico que todo inversionista desee disfrutar de los réditos de su inversión; y por ello, de otorgarse exoneraciones de impuesto a la renta, evidentemente hará atractivas las inversiones. Esa ha sido la clave del funcionamiento de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Cabe resaltar que, el peligro de dicho incentivo han sido grandes fraudes y estafas; sin embargo, en consideración, del objetivo específico que persiguen las ZEDES de lograr una transferencia tecnológica que permita la producción de bienes y servicios con alto valor agregado. Consideramos que la omisión de la exoneración del IR dentro de las ZEDES, las hace menos atractivas y éstas deben sujetarse al régimen general para la declaración y pago de IR.

R. Hubiera resultado beneficioso y atractivo la concesión de un tratamiento preferencial de Impuesto a la Renta para las ZEDES y no únicamente la rebaja adicional del 5 puntos del IR.

C. En un principio resulta beneficioso la reducción progresiva de cinco puntos porcentuales en la tarifa de IR de las sociedades en contrapartida se incrementó la tarifa del IR de las personas naturales residentes en el Ecuador al 35%; lo cual hizo que el beneficio de la reducción haya quedado anulado en esa misma fecha.

C. *Se cree que, la exoneración de IR por los primeros cinco años contados desde que la empresa realice actividad comercial en un principio parecería un incentivo interesante; sin embargo, recordemos que el anticipo de IR no guarda relación con la obtención de utilidades como es la regla general, sino que se calcula como resultado de la suma aritmética del 0,4% de ingresos del 0,4% de activos, 0,2% de gastos deducibles y 0,2% de patrimonio.*

R. Las empresas terminan pagando un anticipo no relacionado con las utilidades sino por el tamaño, lo cual no es lo más justo, pues lo que se recomienda es determinar la esencia del IR, es decir, el que más gane más pague y en este caso del anticipo parecería que el que más invierte más anticipo debe pagar.

C. Resulta evidente, conocer que los emprendimientos en tecnología son de largo plazo por lo que la exoneración de cinco años resulta insuficiente, por ello el Art. 41 de la LRTI establece la posibilidad de ampliar ese plazo previa autorización del SRI, lo cual implica un trámite engorroso y no necesariamente con un resultado positivo.

C. Con las nuevas reformas introducidas por la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal se promulgaron varias medidas que generan un mayor pago de Impuesto a la Renta, las cuales hacen menos atractivo al país. Reformas tales como: a) nuevo criterio de residencia fiscal en el Ecuador; b) se grava con IR a los dividendos percibidos directamente o indirectamente por residentes ecuatorianos, lo cual implica que si la sociedad ubicada en la ZEDE genera utilidades, y el accionista es residente ecuatoriano, aunque no haya recibido directamente el dividendo, ya deba pagar el IR, esto se convertirá en un obstáculo para la inversión. c) Se grava con IR a la transferencia de acciones de empresas no solo de las constituidas en nuestro país, sino de aquellas que aunque no tengan residencia en el país tengan derechos representativos de empresas domiciliadas en nuestro país.

R: Las inversiones en transferencia de tecnología, deberían tener incentivos tributarios diferenciados de los generales establecidos en el Código de la Producción, en vista que, se necesita mayor inversión y transformación en el proceso productivo, y como eje fundamental su contribución con la transferencia de tecnología. Se sugiere que, se constituyan incentivos tributarios, a favor de empresas que se dediquen a transferir tecnología, tomando en consideración los siguientes puntos:

- Otorgar el incentivo dentro de un periodo prudente de la fase inicial, tomando en cuenta que los procesos de inversión en tecnología son de largo plazo.
- Tomar en cuenta el valor económico invertido, es decir que, mientras el monto de inversión ascienda, el incentivo tributario se incremente de igual manera.
- Dar un reconocimiento a las empresas que han trabajado y han dejado trayectoria dentro del país.
- Crear incentivos tributarios personales para los inversionistas.

C: Se ha llegado a la conclusión que, el tratamiento tributario ecuatoriano, no cuenta con incentivos tributarios especializados directamente a contribuir con la transferencia de tecnología, más bien cuenta, con incentivos tributarios que de forma indirecta atraen las inversiones, lo que en algunos casos y no en todos, podría conllevar a la transferencia de tecnología.

R: Para la implementación de los incentivos tributarios, para fomentar la transferencia de Tecnología, la administración pública debe brindar un tiempo prudente para cancelación de obligaciones, mientras exista el proceso de estudio y aplicación tecnológica. Por otra parte, puede ofrecer tasas de interés adecuada en créditos solicitados, para mejorar la tecnología de una determinada área. En este mismo orden de ideas, se puede otorgar facilidades de selección del personal que participe en el desarrollo de proyectos tecnológicos. Y por último, generar programas de aplicación con nuevos estudios de factibilidad y de desarrollo tecnológico.

R: Ante la tasa de inversiones, muy baja en el Ecuador, se recomienda implementar incentivos tributarios, enfocados en la reducción del costo inicial de la inversión, es así que, al inicio de la inversión, los inversionistas cuenten con una ayuda para iniciar proyectos sin eliminar la posibilidad que estos mismos inversionistas vuelvan a invertir. Se recomienda que dichos incentivos sean aplicados por un tiempo determinado y prudente para contribuir con el inicio de la inversión.

R: Revisando los incentivos tributarios establecidos dentro del Código de la Producción, se recomienda que dentro de la regulación de los incentivos tributarios se agregue la regulación de los siguientes puntos: especificar de forma detallada los beneficiarios de los incentivos, criterios para determinar los incentivos, y emitir regulaciones de los procesos de otorgamiento de los incentivos. Y de esta manera, contribuir con la articulación del Sistema Tributario ecuatoriano, transformándose en un instrumento de política económica y fiscal perfectamente estructurado y organizado.

5.5.8 Legislación Comparada

C: Se concluye que, para darle valor agregado al presente estudio de investigación es necesario conocer el tratamiento de otras legislaciones diferentes a la nuestra, para brindar propuestas y sugerencias para el tratamiento de los incentivos tributarios de las ZEDES, como mecanismos para la transferencia de tecnología.

C: Si bien es cierto que, el gigante asiático puede servir como referencia para nuestro estudio; se consideró necesario tomar en cuenta a países que se encuentran más apegados a nuestra realidad, como país en vías de desarrollo.

C: Se concluye que China, se ha desarrollado desde una política económica, con la tendencia de disminuir la injerencia del Estado, siendo ésta una estrategia neoliberal; sin embargo, dicha situación no puede ser plasmada en la realidad ecuatoriana, debido a la necesidad de un mayor control de aplicación de política y normativa y la participación del Estado.

C: Dentro de la Legislación comparada, se concluyó que uno de los incentivos tributarios que coincide en la mayoría de la legislación de los países analizados, es la exoneración del pago de aranceles de bienes, siempre y cuando, se relacionen con los fines de sus actividades autorizadas.

R: La experiencia china, nos indica que la estrategia adecuada para un país en vías de desarrollo, como es el Ecuador, debe proyectarse a aumentar los niveles de transferencia tecnológica por medio de las Zonas Económicas Especiales, las cuales deben convertirse en verdaderas plataformas de inversión, superando la mera función de exportar materia prima y que ostenten un escenario adecuado para la producción de bienes y servicios con tecnologías avanzadas.

R: Desde la experiencia China, se propone que se otorgue incentivos tributarios tomando en consideración el tiempo de inversión y el monto de inversión. Por otra parte, también propone incentivos tributarios, tales como, la reducción y exención del impuesto sobre la renta personal de los empleados extranjeros de las Zonas especiales.

R: Teniendo como referencia, tanto China como a Corea, se sugiere como primer paso, satisfacer el mercado interno para posteriormente captar mercados extranjeros, por medio de la sustitución de importaciones; sin embargo, se sostiene que dicha implementación debe ser ejecutada de manera cautelosa.

R: En virtud de la legislación brasileña, se propone como incentivo tributario de las ZEDES, la depreciación de máquinas, equipamientos, aparatos e instrumentos, nuevos, destinados a la utilización en las actividades de investigación tecnológica y desarrollo de innovación tecnológica, para fines de evaluación de impuesto sobre la renta.

R: Tomando en cuenta la legislación mexicana y peruana, se propone un incentivo fiscal que puede consistir en un crédito fiscal o una deducción del impuesto a la renta, en virtud

de los gastos e inversiones enfocadas al desarrollo de proyectos de investigación y tecnología.

R: Para promover la transferencia de tecnología, se encontró dentro del estudio de la presente investigación, el tratamiento de la Ciudad del Saber, constituida en Panamá. Y en virtud de la misma, se propone tomar en cuenta el beneficio de la liberación del pago de impuestos sobre patentes y licencias.

R: La conclusión final del presente trabajo, es realizar una invitación a las autoridades públicas, al sector empresarial y a los Centros de estudio e Investigación, a aportar con sus opiniones y trabajo conjunto, para seguir avanzando en dirección de perfeccionar las políticas y normativa.

R: Como punto culminante de la presente investigación, se hace un llamado al órgano legislativo, a ajustar su actuación en miras de constituir incentivos especializados a la transferencia de tecnología y por otra parte, a mantener y respetar la seguridad jurídica, punto clave para la atracción de inversiones.

BIBLIOGRAFIA

Legislación Nacional

- Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado el 29 de diciembre del 2010, en el Registro Oficial 351
- CONSEJO SECTORIAL DE LA PRODUCCIÓN, Resolución No. CSP-2013-04EX-03. Obtenido de: <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/2014/03/Resoluci%C3%B3n-N%C2%B0CSP-2013-04EX-03.pdf>
- Constitución Ecuatoriana
- Decreto Ejecutivo 154, Registro Oficial Suplemento 147, fecha de Publicación 19 de diciembre del 2013.
- Decreto Ejecutivo No. 1603 con Registro Oficial No. 413 del 5 de abril de 1994:
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Registro Oficial N° 167 del 22 de enero de 2014 Obtenido de: <http://www.cit.org.ec/files/RO-No.-167S-del-22-01-2014.pdf>.

Convenios Internacionales

- Convenio de cooperación entre Ecuador & Belarus. Obtenido de: http://www.asambleanacional.gob.ec/legislamos/tratados_e_instrumentos_internacionales_que_no_requieren_aprobacion_previa_de_la_asamblea
- Convenio De Cooperación Interinstitucional Con Corea Del Sur, Registro Oficial 586, con fecha 29 de noviembre del 2011.
- Memorando de Entendimiento entre Ecuador & India. Obtenido de: http://www.asambleanacional.gob.ec/legislamos/tratados_e_instrumentos_internacionales_que_no_requieren_aprobacion_previa_de_la_asamblea.

Regulación y Legislación Internacional

- Decreto Ley, Establecimiento y Desarrollo de la Ciudad del Saber, Gaceta Oficial, de 12 de febrero de 1998. Obtenido de: http://panamcham.com/images/stories/trade_center/pdf/ley6_20120_ciudad%20del_saber.pdf.
- Dirección de Rentas, Gobierno de Mendoza “Registro Único De Exenciones”. Obtenido de: <https://www.atm.mendoza.gov.ar/portaldgr/menuDerecha/normativas/registrounico/MarcoFinal.pdf> Pág. 16. Estatuto Tributario Colombiano, expedido mediante Decreto 624 de 1989, con fecha 30 de marzo de 1989. Obtenido de: <http://www.amchamcolombia.com.co/imagenes/docs/AHW.Estatuto%20Tributario.pdf>.
- Ley Aduanera Mexicana, publicada en D.OF.: 15 de diciembre de 1995, ultima actualización: 9 de diciembre de 2013. Obtenido de: <http://www.aduanas-mexico.com.mx/claa/ctar/leyes/la.html#art61>.
- Ley Mexicana de Impuesto sobre la Renta, publicada en el diario oficial de la federación el 1° de enero de 2002. Obtenido de: http://docs.mexico.justia.com/federales/ley_del_impuesto_sobre_la_renta.pdf.

- Ley N° 30056, expedida el 3 de julio del 2013. Obtenido de: <http://www4.congreso.gob.pe/ntley/Imagenes/Leyes/30056.pdf>
- Ley N° 11.196, expedición 21 de noviembre del 2005. Obtenido de: http://www.planalto.gov.br/ccivil_03/_ato2004-2006/2005/lei/L11196compilado.htm.
- Novena época, Segunda Sala, Semanario Judicial de la Federación y su Gaceta, número: XXXI. Obtenido de: <http://sjf.scjn.gob.mx/sjfsist/Documentos/Ejecutorias/22220.pdf>.

Doctrina

Libros:

- AMATUCCI, Andrea, “Tratado de Derecho Tributario”, Tomo Primero, Editorial Temis S.A, Bogotá, 2001.
- ALMEDIA Diego, “Los Incentivos Tributarios en la Legislación Ecuatoriana”.
- BUSTAMANTE, Cecilia y otros. (2006) “Nuevos Estudios sobre Derecho Tributario”, Artículo Incentivos Fiscales a las Actividades agrícolas y forestales. Ecuador. Serie Estudios Jurídicos.
- FERNANDEZ, Pedro. (1966). “Derecho Aduanero”. Buenos Aires. Ediciones Depalma.
- GARCIA, Catalina. (1999). “Derecho Tributario Consideraciones Económicas y Jurídicas”. Argentina. Tomo I, Ediciones Depalma,.
- PATIÑO, Rodrigo. (1996). “Léxico Jurídico Tributario. Quito. Corporación Latinoamericana para el Desarrollo.
- PATIÑO, Rodrigo. (2004). “Sistema Tributario Ecuatoriano”. Loja- Ecuador. Tomo I, Primera Edición, Universidad Técnica Particular de Loja.
- SAINZ, de Bujanda Fernando (1962). “Hacienda y Derecho”. Madrid. Instituciones de Estudios Políticos.
- VALLEJO, Sandro, “Régimen Tributario y de Aduanas”, Editorial Universidad Técnica Particular de Loja, Loja- Ecuador, 2007.

Libros digitales:

- BRAVO, Juan. “Nociones Fundamentales de Derecho Tributario- Segunda Edición”. Obtenido de: http://books.google.com.ec/books?id=Ax7ocvalhc4C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false.
- CEPAL. (1998). “Incentivos Tributarios, ahorro e inversión”, México. Obtenido de: <http://www.eclac.cl/cgi-bin/getProd.asp?xml=/publicaciones/xml/1/8591/P8591.xml&xsl=/mexico/tpl/p9f.xsl&base=/mexico/tpl/top-bottom.xsl>.
- GRANADOS, Jaime. (2003) “Cuestiones Económicas”. Volumen 19. Obtenido de: <http://repositorio.bce.ec/bitstream/32000/224/1/IXX-III-02Jaime%20Granados.pdf>
- NACIONES UNIDAS, “Glosario de Términos y conceptos Fundamentales”, Colección de publicaciones de la UNCTAD sobre temas relacionados con los acuerdos internacionales de inversión, Suiza 2004. Obtenido de:

https://books.google.com.ec/books?id=cCzxsUfquIkC&pg=PA153&lpg=PA153&q=unctad+proyecto+de+codigo+transferencia+de+tecnologia&source=bl&ots=TkjVM_WzOk&sig=mglBfauknhrNI564iyjDJwPwoc4&hl=es-419&sa=X&ei=p1mwVMfuCYmqggTJ_ICICg&ved=0CDMQ6AEwAw#v=onepage&q=unctad%20proyecto%20de%20codigo%20transferencia%20de%20tecnologia&f=false.

- UNAM, Universidad Autónoma de México Biblioteca Jurídica Virtual, “Derecho Tributario”. Obtenido de: <http://biblio.juridicas.unam.mx/revista/pdf/DerechoComparado/77/rdr/rdr39.pdf>.
- VILLARREAL, René. (2006). “Secreto de China, Estrategia de Competitividad”. Obtenido de: <https://books.google.com.ec/books?id=1W6N4nXH7IQC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>.
- Villegas, Héctor. (2001). “Curso de Finanzas”. Obtenido de: <http://es.scribd.com/doc/113430214/Villegas-Hector-Curso-de-Finanzas-Derecho-Financiero-y-Tributario>.

Revistas:

- Aradhna ,Aggarwal, “Estrategias con zonas económicas especiales: un análisis comparativo de China, Corea e India”, Volumen 1, Texto traducido por Juan Fernando Terán, investigador del Instituto Nacional de la ciudad del DMQ. Obtenido de: <http://www.institutodelaciudad.com.ec/attachments/article/121/RevistaQUR2AradnhaAggravalArt5.pdf>.
- Revista-CAMAE, Entrevista a la Ab. Viviana Vásquez Moreira. Obtenido de: www.camae.org.
- REVISTA CIEM, Centro de Investigaciones de Economía Mundial, “Temas de Economía Mundial”, Nueva Época II. Obtenido de: <http://www.ciem.cu/publicaciones/pub/Temas%20No.%208-2005.pdf>.

Estudios de Investigación:

- . JIMENEZ, Juan. (2009). “Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina”. Santiago de Chile. Obtenido de: http://www.cepal.cl/publicaciones/xml/2/35732/Serie_MD_77.pdf.
- Banco Interamericano de Desarrollo, “Zonas francas y Comercio en América Latina y el Caribe”. Obtenido de: [http://www.aladi.org/nsfaladi/reuniones.nsf/2811853279315d5703257aaf004fbd07/\\$FILE/Sesi%C3%B3n%208%20-%20Zonas%20Francas_Ramos.pdf](http://www.aladi.org/nsfaladi/reuniones.nsf/2811853279315d5703257aaf004fbd07/$FILE/Sesi%C3%B3n%208%20-%20Zonas%20Francas_Ramos.pdf).
- Banco Interamericano de Desarrollo, “Zonas francas y Comercio en América Latina y el Caribe”. Obtenido de: [http://www.aladi.org/nsfaladi/reuniones.nsf/2811853279315d5703257aaf004fbd07/\\$FILE/Sesi%C3%B3n%208%20-%20Zonas%20Francas_Ramos.pdf](http://www.aladi.org/nsfaladi/reuniones.nsf/2811853279315d5703257aaf004fbd07/$FILE/Sesi%C3%B3n%208%20-%20Zonas%20Francas_Ramos.pdf).
Banco Mundial, Ahorro Bruto (% del PIB). Obtenido de: http://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GNS.ICTR.ZS/countries/BB-TT-SV-BS-NI?order=wbapi_data_value_2012%20wbapi_data_value%20wbapi_data_value-last&sort=asc&display=default

- BCE, Banco Central del Ecuador, 2014, “Estadísticas Macroeconómicas”, febrero 2014”. Obtenido de: <http://www.bce.fin.ec/index.php/estadisticas-economicas>
- CAICEDO, Hernando. “Las Zonas Francas en Colombia”. Obtenido de: <http://www.icesi.edu.co/icecomex/images/stories/pdfs/zonas%20francas%20icesi%2050809%20hc.pdf>.
- CESLA, Centros de Estudios Latinoamericanos, “Tendencias Latinoamericanas- Diagnóstico Económico del Ecuador de Julio 2013”. Obtenido de: http://www.cesla.com/archivos/Informe_economia_Ecuador_Julio_2013.pdf.
- CIEM, “Zonas Económicas Especiales, Revista temas de Economía Mundial N° 8/2005. Obtenido de la página web: <http://www.ciem.cu/publicaciones/pub/Temas%20No.%208-2005.pdf>.
CRUZ, Mirlo Matías. Los Beneficios Fiscales en la Doctrina. Obtenido de: <http://www.webicdt.net:8080/sitios/principal/centrodeinvestigacion/Lists/Articulos%20Revistas/Attachments/34/MIRLO%20MATIAS%20Y%20OTRA.pdf>
- GINER, Graciela, “La inversión extranjera en China: análisis y políticas” Obtenido de: <http://rua.ua.es/dspace/bitstream/10045/3556/1/Giner%20P%C3%A9rez,%20Graciela.pdf>.
- GONZÁLEZ. Ariosto J, “Los Puertos Libres En El Mundo”. Obtenido de: <http://iidmaritimo.org/instituto/wp-content/uploads/2013/08/04-LOS-PUERTOS-LIBRES-EN-EL-MUNDO-por-Ariosto-Gonz%C3%A1lez-Montevideo-2008.pdf>.
- La ciencia, la técnica y la tecnología, Obtenido de: <http://www.frrg.utn.edu.ar/apuntes/cmasala/CienciaTecnicaTecnologia%20gay.pdf>.
- LogisticSolutions, “Zona Franca”. Obtenido de: http://logisticaytransporteinlog.com/wp-content/files/Zona_Franca.pdf.
- MARTINEZ, Jorge. “Incentivos de nueva generación para la IED y las exportaciones en Centroamérica” International Centre for Trade and Sustainable Development. Obtenido de: http://ictsd.org/i/news/puentes/117397/#_edn1.
- PAPP, Edith. “China-África, Zonas Económicas Especiales, un experimento difícil de replicar”. Obtenido de: http://www.politica-china.org/imxd/noticias/doc/1379142399China_y_las_ZEEs_en_%C3%81frica.pdf.
. SHAH, Anwar. (1995). “Fiscal Incentives for Investments and Innovation”, Oxford University Press. Obtenido de: http://www-wds.worldbank.org/external/default/WDSContentServer/IW3P/IB/1995/12/01/000009265_3961219113928/Rendered/PDF/multi_page.pdf.
- WORDL ECONOMIC FORUM, Klaus Schwab, “The Global Competitiveness Report 2013–2014”, Full Data Edition. Obtenido de: http://www3.weforum.org/docs/WEF_GlobalCompetitivenessReport_2013-14.pdf.

Páginas web estatales

- .YACHAY, Plan Maestro “Estrategia de Mercadeo y Atracción de Inversiones”. Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/estrategia-de-mercadeo.pdf>

- INEC, “Noticia Pobreza en Ecuador cierra el 2013 con una caída de 1,76 puntos.” Obtenido de: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/pobreza-en-ecuador-cierra-el-2013-con-una-caida-de-176-puntos/> .
- INEC, Informe de Indicadores Laborales ,15 de marzo de 2013. Obtenido de: http://www.inec.gob.ec/estadisticas/index.php?option=com_remository&Itemid=&func=startdown&id=1751&lang=es&TB_iframe=true&height=250&width=800 .
- LARREA, Ana María. (2011). “Modo de Desarrollo, Organización Territorial y Cambio Constituyente en el Ecuador”, SENPLADES. Quito. Primera Edición. Obtenido de: http://www.fedaeps.org/IMG/pdf/Modo_de_desarrollo_organizacio_n_territorial_y_cambio_constituyente.pdf.
- Ministerio Coordinador de Producción, Empleo y Competitividad,” PRIMERA ZONA ESPECIAL DE DESARROLLO ECONOMICO DE REFINACION Y PETROQUIMICA "ELOY ALFARO", BOLETÍN DCS- MCPEC- 007-007-2013, 12/07/2013. Obtenido de la página web: <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/07/BP-ZEDE-ELOY-ALFARO.pdf>.
- Ministerio de Economía y Finanzas de Uruguay. “Puerto Libre”. Obtenido de: http://www.mef.gub.uy/unasep_puerto_libre.php.
- Ministerio de Producción, “Manual de Aplicación de los Incentivos establecidos en el COPCI” Obtenido de:
- Ministerio de Producción, “Manual de Aplicación de los Incentivos establecidos en el COPCI” Obtenido de: <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/GUIA-DE-APLICACION-INCENTIVOS.pdf>
- Ministerio de Relaciones Exteriores, “YachayTechy Instituciones españolas firman convenios de cooperación internacional”. Obtenido de: <http://cancilleria.gob.ec/yachay-tech-y-instituciones-espanolas-firman-convenios-de-cooperacion-internacional/>
- Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo, “Transformación de la Matriz Productiva, Revolución productiva a través del conocimiento y talento humano”. Obtenido de: http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/01/matriz_productiva_WEBtodo.pdf.
- SENA, Servicio Nacional de Aduana del Ecuador Regímenes Especiales. Obtenido de: http://www.aduana.gob.ec/pro/special_regimes.action.
- SENPLADES, “Identificación n de la sede para la Ciudad del Conocimiento”. Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/10/INFORME-TECNICO-URCUQUI-FINAL.pdf>.
- SENPLADES, “Criterios de transferencia de tecnología para el portal de compras públicas”. Obtenido de: <http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/11/Modelo-Macro-de-Transferencia-de-Tecnolog%C3%ADa-para-el-Ecuador.pdf>
- Vallejo, Régimen Tributario y de Aduanas, 2005.
- YACHAY, “Dominique Fache, Presidente del parque científico "SophiaAntipolis"” Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/dominique-visita-yachay/>
- YACHAY, “Fundación Skolkovo y Yachay EP firman acuerdos de cooperación en Rusia” Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/skolkovo-asesorara-a-yachay/>

- YACHAY, “La ciudad del conocimiento” Obtenido de:<http://www.yachay.gob.ec/yachay-la-ciudad-del-conocimiento/>.
- YACHAY, “Yachay Promueve la Inversión”, 18 de diciembre del 2013. Obtenido de: <http://www.yachay.gob.ec/yachay-promueve-la-inversion/>.
- YACHAY, Plan Maestro “Estrategia de Mercadeo y Atracción YACHAY, “Instituciones mexicanas contribuirán al desarrollo de Yachay”, 10 de marzo del 2014. <http://www.yachay.gob.ec/instituciones-mexicanas-contribuiran-al-desarrollo-de-yachay/>

Fuente

Entrevista al señor Henry Adriano Ríos Pazmiño

Profesión: INGENIERO COMERCIAL

Contacto: 0992743654

Tiempo de Trabajo Empresarial: 25 años

Cargos:

Ex Director Financiero Ministerio de Agricultura

Ex. Gerente General Varias Cooperativas

Gerente General HEDFARIP CIA LTDA

Presidente AUDISOLEM S.A.

Docente Universitario Asignatura Control de Costos II y Finanzas.

UNIVERSIDADES NACIONALES:

- 1.- Universidad Central del Ecuador
- 2.- Universidad Católica de Quito
- 3.- Universidad Técnica del Norte
- 4.- Universidad Eloy Alfaro de Manta
- 5.- Universidad Tecnológica Israel

CONFERENCIA UNIVERSIDADES DEL EXTERIOR:

- 1.- Universidad Estatal de Panamá (Panamá)
- 2.- Universidad de Tres de Febrero Argentina (Argentina)
- 3.- Universidad Técnica de Acapulco (México)
- 4.- Universidad del Oriente (Uruguay)

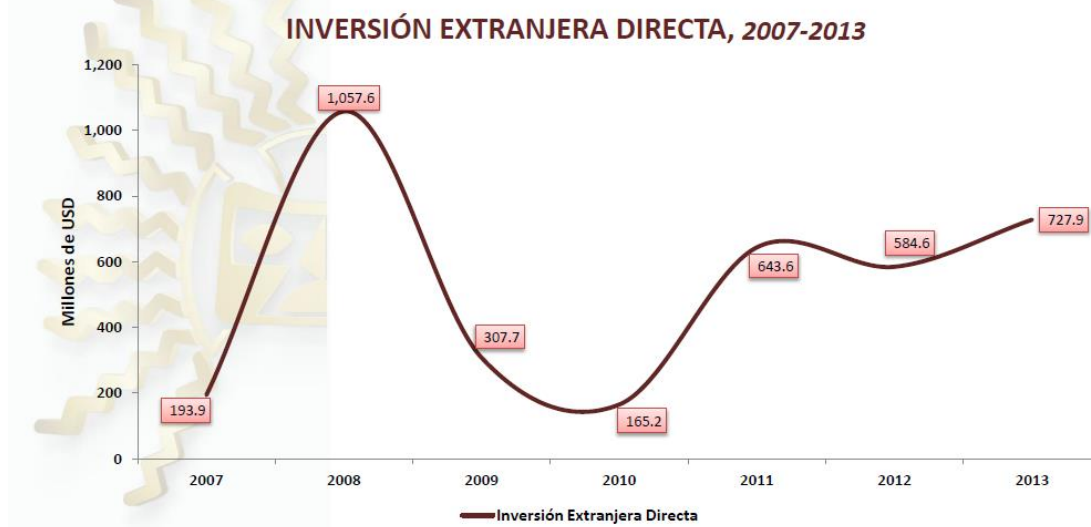
ANEXOS

ANEXO 1

Banco Central del Ecuador



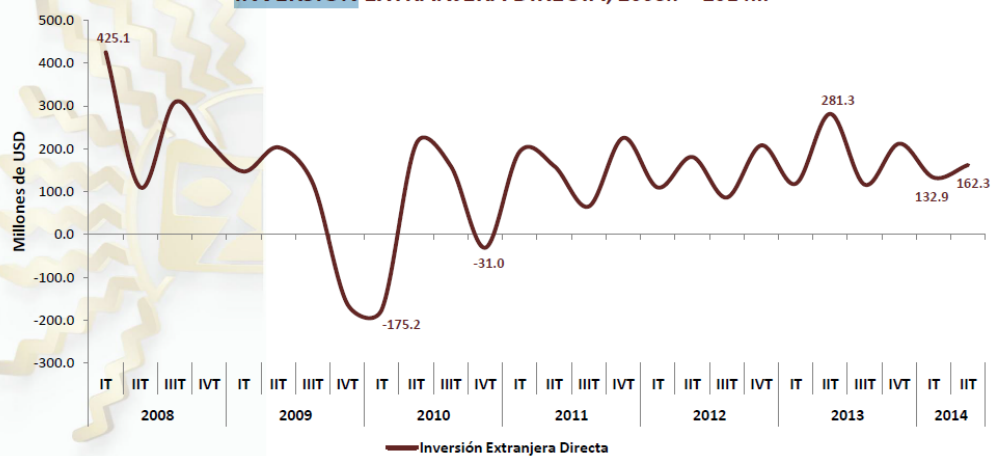
La Inversión Extranjera Directa a partir del año 2010 muestra un comportamiento ascendente. La IED para el año 2013 fue de USD 727.9 millones; monto superior al registrado en el año 2012 (USD 584.6 millones) en USD 143.3 millones. La mayor parte de IED en el año 2008 se destinó a la *Explotación de Minas y Canteras e Industria Manufacturera*.





En el segundo trimestre de 2014, el saldo neto de IED fue de USD 162.3 millones, esto es, USD 29.4 millones más que el trimestre anterior (USD 132.9 millones) y USD 119.0 millones menos que el segundo trimestre de 2013 (USD 281.3 millones). Las ramas de actividad en donde más se ha invertido son: *Explotación de Minas y Canteras* y *Servicios Prestados a Empresas*.

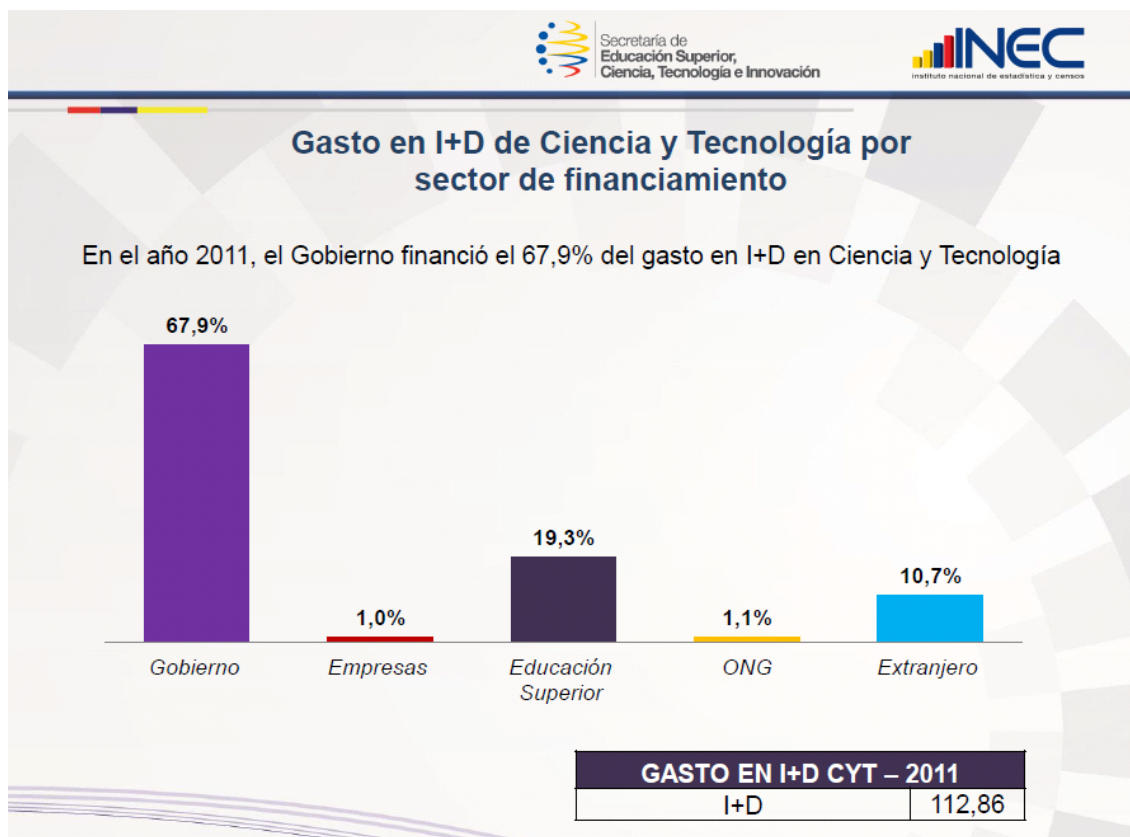
INVERSIÓN EXTRANJERA DIRECTA, 2008.I – 2014.II



Nota: Un valor negativo en la IED se presenta, cuando en los movimientos netos de capital las amortizaciones son mayores que los desembolsos.
Fuente: BCE.

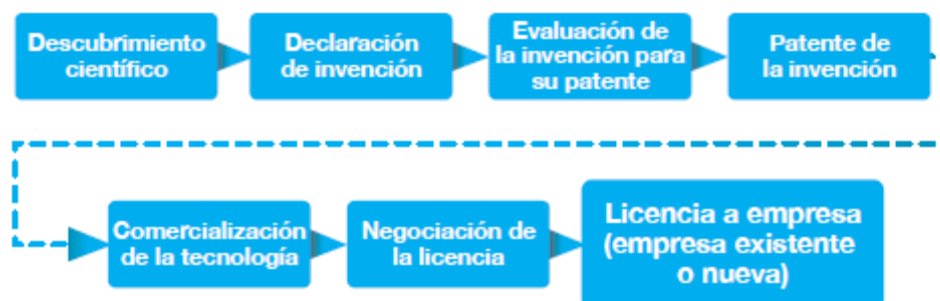


ANEXO 2



ANEXO 3

Figura 1. Modelo de transferencia de tecnología lineal.



Fuente y elaboración: Atwater y otros, 2004
Rediseño: Senplades

ANEXO 4

Figura 3. Modelo triple hélice



Fuente y elaboración: Leydesdorff, (2012).
Rediseño: Senplades

ANEXO 5

Figura 8. Proceso de modelo de transferencia de tecnología basado en empresas que invierten en el país



Fuente y elaboración: Senplades.

ANEXO 6

Figura 4. Modelo triple hélice de Cotec



ANEXO 7



**Resolución-Nº CSP-20
13-04EX-03- YACHAY**

Resolución No. CSP-2013-04EX-03

EI CONSEJO SECTORIAL DE LA PRODUCCIÓN

CONSIDERANDO:

- Que,** el Art. 4 de Código de la Producción, Comercio e Inversiones, establece que el Ministerio Coordinador de la Producción, Empleo y Competitividad tienen entre sus objetivos principales: Transformar la Matriz Productiva para que la misma sea de mayor valor agregado, potenciadora de servicios, basada en el conocimiento y en la innovación; así como ambientalmente sostenible y ecoeficiente;
- Que,** con la finalidad de cumplir con éste objetivo e incentivar al cambio en las condiciones productivas del país, de acuerdo a las prioridades establecidas en el Plan Nacional para el Buen Vivir, se crean las Zonas Especiales de Desarrollo Económico – ZEDE's;
- Que,** conforme al Art. 34 y 35 del Código de la Producción, Comercio e Inversiones, las ZEDE's se definen como un destino aduanero en espacios delimitados del territorio nacional, donde se asentarán nuevas inversiones y se generarán incentivos económicos establecidos en el Código de la Producción, Comercio e Inversiones; su actividad estará regulada conforme a la normativa pertinente y estarán articuladas a lo previsto en la planificación nacional y local. Serán zonas sujetas a un tratamiento especial de comercio exterior, tributario y financiero;
- Que,** conforme el Art. 38 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las Zonas Especiales de Desarrollo Económico se constituirán mediante autorización del Consejo Sectorial de la Producción, teniendo en cuenta el potencial crecimiento económico de los territorios donde se instalen las zonas especiales, los objetivos, planes y estrategias del Plan Nacional de Desarrollo, la Agenda de Transformación Productiva, y demás planes regionales, sobre la base de los requisitos y formalidades que se determinarán en el reglamento al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones;
- Que,** al tenor del artículo 39 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, para efectuar la supervisión y control operativo del funcionamiento y cumplimiento de los objetivos de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico, es competente el Ministerio responsable del fomento industrial, esto es, el Ministerio de Industrias y Productividad, debiendo esta cartera de Estado establecer una unidad técnica operativa, que será la autoridad ejecutora de las políticas que establezca el Consejo Sectorial de la Producción en relación a las Zonas de Especial Desarrollo Económico, representada por la Subsecretaría de Zonas Especiales de Desarrollo Económico;
- Que,** de conformidad con lo dispuesto en el artículo 40 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la constitución de una Zona de Especial Desarrollo Económico podrá solicitarse por parte interesada, a iniciativa de instituciones de sector público o de gobiernos autónomos descentralizados; razón por la cual la Empresa Pública YACHAY EP mediante Oficio No. YACHAY-GG-2013-0898-CO de fecha 30 de agosto de 2013, presentó una solicitud "...para constituir una Zona Especial de Desarrollo Económico Tecnológico, Industrial, Logístico";

- Que,** mediante Decreto Ejecutivo No. 757 del 6 de Mayo de 2011, se expidió el Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Registro Oficial No. 450 del 17 de Mayo de 2011, en cuyo Art. 3 numeral 8, confiere la atribución al Consejo Sectorial de la Producción el aprobar la normativa necesaria para el correcto funcionamiento de las ZEDE's;
- Que,** el Art. 46 de la norma reglamentaria mencionada, al referirse a los lineamientos para el establecimiento de las ZEDE's señala que el Consejo Sectorial de la Producción considerará los siguientes lineamientos: 1) Área geográfica del territorio nacional donde se aspira su establecimiento; 2) Potencialidades del área en la que se aspira la instalación; 3) Condiciones de la infraestructura vial y de comunicación; 4) Condiciones de los servicios básicos de la localidad; 5) Condiciones medio ambientales; 6) Fuente de la inversión; 7) Monto de la inversión; 8) Tipo de proyectos; 9) Impacto en las áreas de prioridad; los mismos que deben ser aprobados mediante resolución del Consejo sectorial de la Producción;
- Que,** la Subsecretaría de ZEDES del Ministerio de Industrias y Productividad –MIPRO– mediante Oficio No. MIPRO-DRST-2013-019 concluye que: "El proyecto presentado por la Empresa Pública YACHAY, cumple con los nueve lineamientos establecidos en el Art. 46 del reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo productivo, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, emitido mediante Decreto Ejecutivo No. 757";
- Que,** en sesión extraordinaria No. 07-2012 de 26 de noviembre del 2012, el Consejo Sectorial de la Producción conoció el modelo cartográfico general trabajado entre el MCPEC y SENPLADES, denominado "*Definición de Criterios Territoriales para la Ubicación de Zonas Especiales de Desarrollo Económico-ZEDE's (Modelo Cartográfico General)*" y, motivo por el cual se establece que YACHAY está dentro de dicho modelo cartográfico.
- Que,** la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción Coordinación de Inversiones y Desarrollo Empresarial del Ministerio Coordinador de la Producción Empleo y Competitividad, realizó un análisis legal al proyecto presentado por la Empresa Pública YACHAY EP, en el que se concluye que el Proyecto cumple con las disposiciones legales establecidas en el Art. 46 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo y con los parámetros y lineamientos legales generales señalados en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, para la constitución de una Zona Especial de Desarrollo Económico –ZEDE– de los 3 tipos establecidos en el Art. 36 del Código de la Producción.

En ejercicio de las atribuciones conferidas por el artículo 39 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y una vez verificados los requisitos de ley para la declaratoria de una ZEDE:

RESUELVE:

Art. 1.- Autorizar el establecimiento de la **Zona Especial de Desarrollo Económico YACHAY, de tipologías a) Tecnológica, b) Diversificación Industrial y c) Servicios Logísticos**, territorio con una extensión de 4200 hectáreas que se encuentra ubicada en el cantón San Miguel de Urcuquí, al norte de la provincia de Imbabura. La zona se encuentra aproximadamente a 70 km del cantón Quito, aproximadamente a 50 km con la frontera con Colombia y aproximadamente a 60 km del nuevo aeropuerto, conforme las coordenadas y mapa adjunto.

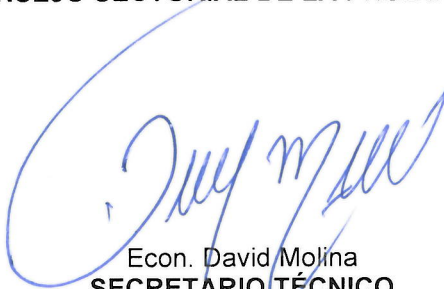
Art. 2.- La presente resolución entrará en vigencia a partir de la presente fecha, sin perjuicio de su publicación en el Registro Oficial.

Dado y firmado en el Despacho Ministerial, en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, a los 20 días del mes de septiembre del dos mil trece.



Richard Espinosa/B.A.

**MINISTRO COORDINADOR DE LA PRODUCCIÓN, EMPLEO Y COMPETITIVIDAD
PRESIDENTE
CONSEJO SECTORIAL DE LA PRODUCCIÓN**



Econ. David Molina

**SECRETARIO TÉCNICO
CONSEJO SECTORIAL DE LA PRODUCCIÓN**

Lo Certifico:

ANEXO 8

Entrevista

Nombres HENRY ADRIANO RIOS PAZMIÑO

Profesión: INGENIERO COMERCIAL

1.- ¿Considera que con el cambio de la Matriz productiva se logre mejorar la economía del país?-

Cuando se realizan proyectos y estos se encuentran debidamente sustentados los resultados siempre serán favorables, en el caso de la matriz productiva es buena su intención pero requiere de aportes económicos por parte del gobierno para cada uno de los proyectos y estos entre en marcha, por lo tanto en la actualidad con la baja del precio del petróleo y la falta de recursos económicos al Estado, no será aplicable la matriz productiva, sin embargo de existir un proceso de recuperación económica razonable, podría tener un efecto positivo en el largo plazo la aplicación de la Matriz productiva.

2.- ¿Dentro de la materia económica qué son los incentivos tributarios?

Son procesos. Políticas y Normas que el Estado favorece a las personas cuando estos van a invertir económicamente en un proyecto o en la formación de una empresa que genere resultados en el futuro con el uso de la mano de obra nacional y el uso de recursos propios del país y que sus productos finales estos puedan ser negociados en el interior y en el exterior, estos incentivos tributarios son para ciertas áreas estratégicas o también para empresas que se encuentren en un determinado sector geográfico considerado como estratégico o que impulse el desarrollo del sector mejorando el nivel de vida de la población en la que se aplica el incentivo.

Este incentivo no es de largo plazo, es de mediano plazo ya que una vez que se haya aplicado el proyecto, este debe generar los suficientes recursos que permitan cubrir los costos y gastos que la organización demanda en el desarrollo del proyecto.

3.- ¿Cuál es el objetivo principal de los Incentivos Tributarios desde el punto de vista económico?

Procurar que las empresas procedan a invertir en el país generando fuentes de trabajo, mejorando el nivel de vida de las personas que intervienen en el desarrollo de las actividades propias de la misma y generando riqueza que permita cumplir con todas las obligaciones legales ante los trabajadores, ante los socios de la empresa y ante el Estado.

4.- ¿Qué influencia tienen los incentivos tributarios en la economía de un país?

Los incentivos tributarios estimulan a la producción y desarrollo de las actividades productivas en un determinado lugar o en una actividad específica generado por la inversión de capitales propios y del exterior que mejoren el nivel de vida de la población o el uso de materiales y mano de obra del país y que establece las condiciones para incrementar la productividad y promover la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo.

5.- ¿Desde un punto de vista económico, los incentivos tributarios afectan el presupuesto estatal?

El presupuesto Estatal, está financiado con los impuestos que reciben de todos los contribuyentes esto es personas naturales y empresas, por lo tanto siempre se verá afectado el presupuesto en la aplicación de un incentivo tributario que luego puede ser recuperado en el futuro.

Además se debe destacar que un incentivo tributario puede ser aplicado por áreas y estas generalmente van a afectar el presupuesto general del Estado, ejemplo en el caso de las importaciones de materia prima necesaria para la producción de ciertos artículos estos se verán disminuidos el ingreso por concepto de aranceles e impuestos que no se cobra por que es de mucha importancia.

6.- ¿Los incentivos tributarios pueden atraer la inversión, el desarrollo productivo y tecnología?

Los incentivos tributarios son medidas legales que suponen la exoneración o una minoración del impuesto a pagar y que tiene por finalidad promover la inversión, generación de empleo estable y de calidad con tecnología de punta que fomente a priorizar la producción nacional y determinados consumos.

Normalmente un incentivo tributario va a dar lugar al incremento de inversión siempre y cuando este vaya acompañado de Normas y políticas claras que vayan en beneficio del inversionista, en nuestro caso si bien es cierto se espera la incorporación de nuevos capitales para el desarrollo de las empresas, estas se ven afectadas por políticas que afectan a las empresas, por ejemplo la prohibición de tener personal contratado por horas, que en la actualidad no es permitido en nuestro país.

7.- ¿Cuáles son los requisitos o condiciones que los inversionistas toman en cuenta para realizar su inversión?

Actualmente en el país para las inversiones que se ejecuten en cualquier parte del territorio nacional. Consisten en los siguientes:

- a. La reducción progresiva de tres puntos porcentuales en el impuesto a la renta;
- b. Los que se establecen para las zonas económicas de desarrollo especial, siempre y cuando dichas zonas cumplan con los criterios para su conformación;
- c. Las deducciones adicionales para el cálculo del impuesto a la renta, como mecanismos para incentivar la mejora de productividad, innovación y para la producción eco-eficiente;
- d. Los beneficios para la apertura del capital social de las empresas a favor de sus trabajadores;
- e. Las facilidades de pago en tributos al comercio exterior;
- f. La deducción para el cálculo del impuesto a la renta de la compensación adicional para el pago del salario digno;
- g. La exoneración del impuesto a la salida de divisas para las operaciones de financiamiento externo;
- h. La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva; e,
- i. La reforma al cálculo del anticipo del impuesto a la renta.

8.- ¿Qué orden de prelación está para los inversionistas tomen en cuenta para realizar su inversión?

- Seguridad en la recuperación del Capital
- Rentabilidad en la aplicación del proyecto
- Cumplimiento de las Normas legales previamente establecidas
- Salida de recursos en forma legal sin impedimento de los mismos
- Normas y Procedimientos contractuales de seguridad para el capital invertido
- Personal calificado en el caso de partícipes
- Facilidades de comunicación y entrenamiento.

9.- ¿Cómo se podría fortalecer la economía del país por medio de los Incentivos Tributarios?

Mejorando la Normativa legal de tal manera que los inversionistas se sientan seguros de su inversión y de la recuperación del Capital.

Generando nuevos proyectos de aplicación inmediata con resultados inmediatos de tal manera que se recupere el capital aportado en el corto tiempo

Con tasas de interés adecuadas para que el rendimiento sea el mejor para realizar la inversión.

Con estudios de mercado adecuados que verifique que la inversión no va a ser inadecuada y que no sea rentable, sino que por lo contrario esta sea suficientemente sólida y favorable en beneficio de los inversionistas.

10.- ¿Desde el aspecto económico que se debe tomar en cuenta para establecer Incentivos Tributarios?

La aplicación de incentivos tributarios no permite, por sí sola, conseguir un incremento de la producción, esto debe venir acompañado de una mayor demanda de bienes, un impulso a las compañías de este sector.

Que el incentivo vaya dirigido a sectores económicamente vulnerables y que estos se los debe realizar con la finalidad de preservar dichos sectores.

Que el incentivo permita la optimización de los recursos propios existentes en el país y sean beneficiosos para todos.

Que vayan dirigidos a sectores que fomenten el trabajo y bienestar general de la comunidad.

Que sean proyectos que no afecten el medio ambiente

Que generen trabajo con mano de obra calificada del sector por lo que es necesario el proceso de capacitación del personal a ser utilizado

11.- ¿Qué tipos de Incentivos Tributarios considera que contribuirán con la transferencia de tecnología?

Disminución en el pago del impuesto a la renta

Tiempo adecuado para cancelación de obligaciones mientras exista el proceso de estudio y aplicación tecnológica

Tasas de interés adecuada en créditos solicitados para mejorar la tecnología de una determinada área

Facilidades de selección del personal que participe en el desarrollo del proyecto

Importación de bienes y servicios con cero aranceles relacionados con los aspectos tecnológicos

No pago de impuestos extras por el proceso de importancia de bienes y servicios importados para el área tecnológica

Generar programas de aplicación con nuevos estudios de factibilidad y de desarrollo tecnológico.

14.- ¿Cómo se puede evitar la elusión de impuestos por medio de Incentivos Tributarios?

Control permanente de las actividades que se desarrollan en el proyecto

Revisión por parte del Estado con personal calificado en el proceso de aplicación de recursos económicos den un proyecto.

Elaboración de actas de compromiso en el proceso de aplicación de las normas legales vigentes.

Descripción de pormenorizada de los beneficios y obligaciones que deben ser cumplidas por las partes.

Capacitación y entrenamiento por parte del Estado en materia de impuestos a personas inversionistas del exterior

ANEXO 9

Análisis de Factibilidad Económica y Financiera del Proyecto YACHAY



ESTUDIO-DE-FACTIB
ILIDAD-bn.pdf

Análisis de la Factibilidad Económica y Financiera del Proyecto

Introducción

Esta memoria presenta un resumen ejecutivo del análisis de la factibilidad económica y financiera del Proyecto Ciudad del Conocimiento, que busca incrementar la capacidad de investigación, desarrollo e innovación y su aplicación en las empresas del país a fin de mejorar su productividad y competitividad, sobre la base del desarrollo de la economía del conocimiento.

La investigación, desarrollo e innovación I+D+i en el país

De acuerdo con el Censo Económico del 2010, en el país las empresas que realizan actividades de investigación y desarrollo orientadas a mejorar su productividad, son incipientes. La economía ecuatoriana se especializa en la elaboración de productos primarios con escaso valor agregado. Solamente 3.124 empresas (0,67%) de las 467.302 existentes, invierten en I+D+i; de éstas, el 76,95% (2.404) concentran sus actividades en los servicios, el 10,31% (322) en la manufactura y el restante 12,74% (398) en otras actividades.

Número de empresas según intensidad de utilización de tecnología y conocimiento						
EUROTECH	No			Sí		
	Número	%	%	Número	%	%
Alta industria tecnológica	72	0,02%	0,02%	13	0,003%	0,42%
Media - Alta industria tecnológica	766	0,16%	0,17%	26	0,01%	0,83%
Media - Baja industria tecnológica	10.352	2,22%	2,23%	50	0,01%	1,60%
Baja industria tecnológica	28.842	6,17%	6,21%	233	0,05%	7,46%
Servicios de alta tecnología intensivos en conocimiento	18.100	3,87%	3,90%	114	0,02%	3,65%
Servicios financieros intensivos en conocimiento	733	0,16%	0,16%	54	0,01%	1,73%
Servicios de mercado intensivos en conocimiento	13.984	2,99%	3,01%	321	0,07%	10,28%
Otros servicios intensivos en conocimiento	30.376	6,50%	6,54%	817	0,17%	26,15%
Servicios de mercado menos intensivos en conocimiento	306.931	65,68%	66,12%	844	0,18%	27,02%
Otros servicios menos intensivos en conocimiento	22.692	4,86%	4,89%	254	0,05%	8,13%
Resto de actividades	31.330	6,70%	6,75%	398	0,09%	12,74%
Total	464.178	99,33%	100,00%	3.124	0,67%	100,00%

Fuente: INEC-Censo Económico 2010

Plan maestro del proyecto

De acuerdo con el Plan Maestro, al proyecto se lo ha dividido en 4 sectores, el sector 1 o zona del conocimiento, el sector 2 o zona tecno-industrial, el sector 3 o zona de agro-turismo y el sector 4 o zona biotecnológica. Su ejecución será progresiva y simultánea en todas las zonas; para cada zona, una vez que se consolide el 80% de población de cada vecindario, se procederá con el siguiente. Se ha previsto la ejecución del proyecto en 4 fases que permitirán consolidar su desarrollo hasta el año 2.045.

FASE 1 - Dinamización (2012-2018): Se suministrarán las infraestructuras y la construcción del complejo industrial de investigación, desarrollo del conocimiento y la Universidad. Se desarrollarán las instalaciones de convivencia y la zona residencial que satisfagan las necesidades básicas.

FASE 2 – Maduración (2019-2024): Se promoverá el incremento de afluencia de población, instalando activamente las industrias, la ciudad administrativa y las facilidades para atraer a los habitantes de YACHAY. Se mejorarán las vías de acceso desde la panamericana y se promoverá la



construcción de las residencias para albergar a la población residente y generar el crecimiento estable y continuo.

FASE 3 – Estabilización (2025-2029): Se realizará la construcción de las infraestructuras y las edificaciones para la población residente, tanto el equipamiento como la infraestructura responden al crecimiento poblacional. En esta fase, se espera que las actividades económicas se consoliden y alcancen resultados positivos y que los incentivos aplicados permitan, en la siguiente fase, consolidar su crecimiento.

FASE 4 - Consolidación (2030-2045): Para la zona 1 (zona urbana) entre los años 2030 y 2031, se concluyen las inversiones que proveen las edificaciones para vivienda, comercio, oficinas y otros usos. A partir del año 2032, se realizará fundamentalmente el desarrollo de las zonas 2, 3 y 4 con sus infraestructuras y edificaciones.

Evaluación económica

La evaluación económica tiene como objetivo identificar el aporte del proyecto al bienestar de la sociedad en conjunto, medir su contribución al cumplimiento de objetivos socio-económicos nacionales y valorar los bienes, factores y/o recursos, según su contribución a los mismos. En este contexto, la rentabilidad que mide no es financiera, sino una rentabilidad en términos de bienestar social.

Análisis de alternativas

Este análisis se basó en la metodología costo-eficiencia, que tiene como objetivo seleccionar la opción de mínimo de costo económico para la ejecución del proyecto, tomando en cuenta todos los efectos que generará el proyecto.

Al respecto, se analizaron dos alternativas, una que se basó en la propuesta técnica de IFEZ, en función de experiencia coreana en la construcción de proyectos similares y, otra que se fundamentó en el desarrollo del proyecto sobre la base del sistema de planificación del TRANSECTO.

Viabilidad económica

La metodología utilizada para la evaluación económica fue la costo-beneficio que consiste en comparar los flujos de costos y beneficios incrementales, resultado de contrastar las situaciones con y sin proyecto.

El análisis costo-beneficio asigna **valores reales** a los beneficios y costos incrementales, lo cual implica la corrección de los precios de mercado (distorsionados) a precios de eficiencia (reales), a través de la aplicación de los factores precios sombra, con la finalidad de eliminar impuestos, subsidios, transferencias que los alejan de la eficiencia económica.

La estructuración del flujo neto incremental, permitió determinar los indicadores de rentabilidad económica valor actual neto económico VANE, la tasa interna de retorno económica TIRE y la relación VANE/VAIE. Estos indicadores incorporan el valor de los costos y beneficios en el tiempo, a través de la afectación de la tasa social de descuento del 12%.

Costos económicos

Los costos considerados para este análisis corresponden a los de inversión, administración, operación y mantenimiento del proyecto, que fueron transformados de precios de mercado a precios de eficiencia.



Para lo cual se estimaron los factores precio sombra FPS o razones precio cuenta RPC a partir de matriz insumo-producto del 2009 (último año para el cual está disponible dicha información).

Tanto los costos de inversión como los costos de administración, operación y mantenimiento fueron desagregados en sus diferentes componentes (mano de obra calificada, mano de obra no calificada, insumos y materiales nacionales, insumos y materiales importados, combustibles y energía eléctrica), a fin de ser transformados a precios de eficiencia y aplicar los FPS.

Beneficios económicos

El cambio en la matriz productiva implica pasar de un esquema de producción de bienes primarios y un consumo basado en importación de bienes industriales y de capital a un esquema de producción basado en la producción industrial nacional, con la integración de los sectores productivos al uso de tecnologías modernas.

Valor agregado de las empresas debido a la I+D+i

Uno de los beneficios que se considera significativo y relevante para justificar la ejecución de este proyecto, es el valor agregado neto incremental producido por las inversiones en I+D+i que promoverá el proyecto.

En este proceso, se espera que las ramas de actividad seleccionadas, posibiliten encadenamientos productivos y promuevan la incorporación de los resultados de su actividad en otras ramas de actividad económica de país.

Profesionalización del talento humano

Este beneficio se refiere a los impactos generados por una mayor profesionalización del talento humano, en tal sentido, a través del mejoramiento del sistema educativo es posible generar un flujo adicional de conocimientos y destrezas que se agregan al stock de capital humano (talento humano) disponible en la economía. En la teoría del capital humano se considera a los individuos como poseedores de cierto stock de capital, equivalente al valor presente del flujo futuro de ingresos derivados de su pertenencia y usufructo. Este beneficio tiene que ver con el mejoramiento en el nivel de calificación de los profesionales que formará la Universidad Yachay.

Rentabilidad económica (análisis costo – beneficio)

Para la estimación de los indicadores de rentabilidad económica del proyecto se estableció el flujo neto incremental, considerando los costos económicos y los beneficios económicos a ser generados con la ejecución del proyecto, desde el 2012 hasta el 2045. La tasa interna de retorno económica de 23,11%, el valor actual neto económico de 2.815 millones de dólares y la relación VANE/VAIE de 1,55 (rendimiento económico neto por cada dólar invertido), permiten aseverar que el proyecto es rentable desde el punto de vista de la evaluación económica. Estos resultados demuestran que invertir en el desarrollo del proyecto YACHAY es rentable para la sociedad en su conjunto y aporta al desarrollo económico nacional.

INDICADORES DE RENTABILIDAD ECONÓMICA	
INDICADORES	VALOR
TIRE	23,11%
VANE	2.815.428.087
VANE/VAIE	1,55

Fuente: IFEZ-Ecuador



Análisis de sensibilidad

Se realizó un análisis de sensibilidad de los indicadores de rentabilidad económica ante cambios en las variables más importantes de los flujos de costos y beneficios del proyecto. Según éste, aún en el peor de los escenarios, una disminución del 25% en los beneficios junto con un incremento del 25% en los costos totales (inversión, administración, operación y mantenimiento), el proyecto sigue siendo rentable, porque la TIRE no bajaría del 12% (tasa social de descuento), ver el siguiente cuadro.

ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD DE LA TIRE					
SENSIBILIDAD	BENEFICIOS	COSTOS DE INVERSIÓN	COSTOS DE OPERACIÓN	SENSIBILIDAD CRUZADA	COMBINADA
+25%	26,39%	20,19%	22,91%	-25%BNF+25%CST.TOT	16,35%
+20%	25,77%	20,71%	22,95%	-20%BNF+20%CST.TOT	17,66%
+15%	25,14%	21,26%	22,99%	-15%BNF+15%CST.TOT	18,98%
+10%	24,49%	21,84%	23,03%	-10%BNF+10%CST.TOT	20,33%
+5%	23,81%	22,46%	23,07%	-5%BNF+5%CST.TOT	21,70%
Base	23,11%	23,11%	23,11%	-0%BNF+0%CST.TOT	23,11%
-5%	22,38%	23,80%	23,15%	+5%BNF-5%CST.TOT	24,56%
-10%	21,63%	24,54%	23,19%	+10%BNF-10%CST.TOT	26,05%
-15%	20,85%	25,34%	23,23%	+15%BNF-15%CST.TOT	27,60%
-20%	20,03%	26,19%	23,27%	+20%BNF-20%CST.TOT	29,22%
-25%	19,17%	27,12%	23,31%	+25%BNF-25%CST.TOT	30,92%

Fuente: IFEZ-Ecuador

Evaluación Financiera

La evaluación financiera tiene como objetivo analizar los recursos que dispondrá el proyecto para financiar su ejecución y operación en condiciones óptimas de gestión. De manera general la inversión en esta tipología de proyectos es elevada y requiere una fuerte inyección de recursos en calidad de transferencias o subsidios por parte del estado.

Alternativas de inversión y de gestión

Se realizó un análisis de alternativas de inversión y de gestión del proyecto a fin de analizar la viabilidad financiera de la ejecución del proyecto. En función de sus características se proponen tres alternativas para la ejecución del proyecto:

- En la primera el gobierno nacional invierte y gestiona el proyecto a través de YACHAY EP, en este caso todas las actividades vinculadas con el programa son desarrolladas por la empresa pública;
- Una segunda alternativa comprende la estructuración de una alianza público-privada, en la cual el gobierno y los privados realizarían aportes de capital a partir del 2014; y,
- La tercera alternativa¹ considera un mecanismo de construcción, operación y transferencia del proyecto (BOT), donde el sector privado, hipotéticamente, se encargaría, por su cuenta y riesgo, de realizar todas las inversiones necesarias para llevar a cabo el proyecto a cambio de lo cual exigiría una retribución adecuada a su inversión, mediante el cobro de precios y/o tarifas de mercado con un margen de rentabilidad.

Consideraciones financieras

Los aspectos relevantes que se consideraron desde el punto de vista financiero fueron los presupuestos de ingresos y egresos del proyecto y su programa de inversiones, como elementos de base para determinar la estructura financiera más conveniente, a partir de la cual es posible estimar el flujo de efectivo que permita construir los estados financieros pro forma y su evaluación.

¹ Este escenario se plantea para comparar los resultados de las dos anteriores con los precios de mercado para este tipo de emprendimientos.



Para la generación de los ingresos, se parte de la consideración básica de que el producto de la intervención en obras físicas, especialmente en edificaciones para vivienda, comercio, oficinas, bodegas y otros usos, no son posibles de venderse (a menos que cambie la legislación y se permita vender los espacios urbanizables y edificados), de manera que las fuentes de ingreso principales de la ciudad, corresponden a ingresos por arrendamiento y prestación de servicios básicos; estos últimos en función de la delegación que pudiera obtener del municipio de Urcuquí².

Para la determinación del precio de arrendamiento se utilizó dos criterios, el primero que consiste en utilizar la reglamentación vigente en la ley de inquilinato; y, el segundo, que utiliza una ponderación que establece una tarifa diferenciada en función del incentivo a los diferentes tipos de usuarios de los espacios a fin de promover el poblamiento de la ciudad.

Así, a partir de la estimación de los costos medios de las construcciones, se determina el valor presente y la anualidad, el primero se utiliza para la alternativa de concesionar la utilización de las edificaciones (comercio, oficinas, otros usos) y la segunda para el arrendamiento, en los dos casos se aplica el mismo criterio para las viviendas, esto significa que estos espacios de habitación, no se concesionan.

Costos financieros

Los costos financieros son los mismos costos de inversión, administración, operación y mantenimiento a precios de mercado (valores nominales) establecidos para la evaluación económica, salvo que, son convertidos o expresados en términos corrientes, a través de la afectación de la inflación durante el período de evaluación del proyecto. Este parámetro reflejará las posibles tendencias incrementales de los precios de mercado durante su período de análisis, es una medida externa a la evaluación y, se partió de una tasa de inflación del 4,2% anual (que es la inflación observada en la economía nacional para el año 2012) y llega al 1,22% en el 2045, en función de la tendencia y variación experimentada por la economía del país durante los últimos años.

Ingresos financieros

Uno de los principales ingresos de la empresa pública corresponde a los arrendamientos, para lo cual se consideran la cantidad de metros cuadrados que se edificarían anualmente, esto tanto para vivienda, comercios, oficinas y otros usos, incluyendo el valor del terreno, así:

- Para la alternativa 1, ejecución pública, la dimensión de las tarifas/precios de los bienes y servicios son las más bajas de las 3 alternativas, en la cual el Estado a través de Yachay EP invierte en el desarrollo del proyecto, responden al criterio de promoción del asentamiento de hogares y a la atracción de actividades económicas en las zonas de desarrollo de la ciudad.
- Para la alternativa 2, alianza público-privada, las tarifas/precios de los bienes y servicios son similares a los valores medios de las 2 alternativas, el mayor esfuerzo de inversión corresponde al sector público, obviamente los precios son mayores a la alternativa anterior, porque debe generarse un incentivo para promover la inversión del sector privado.
- Para la alternativa 3, ejecución privada, las tarifas/precios de los bienes y servicios son las más altas de las 3 alternativas, puesto que aseguraría una rentabilidad similar a la obtenida en el mercado de capitales de largo plazo e implicaría la adopción de precios de mercado. En este tipo de esquemas, el precio sería la variable de ajuste para la obtención de indicadores de rentabilidad que hagan o no atractiva la inversión propuesta.

² Se parte del análisis de la tendencia de los posibles ingresos que podría delegarse, para ello se utiliza la base de datos de las finanzas municipales (2000-2010), excluyéndose de este análisis a las ciudades de Quito y Guayaquil. Las proyecciones se basan en la tendencia histórica. El aporte a los ingresos por este concepto es marginal en el contexto de los ingresos para cada alternativa, sin embargo y dependiendo de la delegación y los nuevos servicios que se pueda cobrar, en el futuro estos pueden ser significativos para el proyecto.



Los ingresos por servicios básicos provienen de las tasas generadas por la(s) empresa(s) proveedoras de los servicios básicos que se incluyen en el desarrollo del proyecto: Servicios de agua potable, alcantarillado sanitario, luz eléctrica, desechos sólidos y conectividad (banda ancha y transferencia de datos de alta velocidad y capacidad), así como servicios de seguridad principalmente para el caso de empresas y locales comerciales.

La Universidad, que será un vínculo fundamental y estratégico especialmente con los centros de investigación, tendrá, principalmente tres fuentes de ingresos : 1) la Autogestión proveniente de la tasas de matriculación de postgrados, doctorados, maestrías, arrendamiento de auditorios y prestación de servicios; 2) El FOPEDEUPO, este ingreso se efectivizará a partir del quinto año de operación de la Universidad; y, 3) Otras fuentes de financiamiento con las que cuenta la Universidad que pudieran ser transferencias y donaciones.

Otros ingresos propios de la Ciudad de Conocimiento que provendrán de las incubadoras y aceleradoras de empresas, el hábitat tecnológico y los condominios de empresas, que a más de los arrendamientos inmobiliarios, pagarán regalías (porcentaje o valor a costo de adquisición que pagan las empresas por la explotación o uso de un método de negocios, como franquicia, marca comercial, concesión, patente), así como los derechos de propiedad intelectual generados en éstas (valor que pagan las empresas por el uso de la propiedad intelectual generada en los institutos tecnológicos y en las incubadoras de empresas), de acuerdo con la legislación nacional (estos ingresos no han sido estimados para la evaluación financiera).

Rentabilidad financiera

El resultado del análisis financiero demuestra que: a) La alternativa 1 no es rentable financieramente ya que los indicadores TIRF y VANF son negativos y no superan los valores mínimos necesarios; b) la alternativa 2 si sería rentable financieramente ya que la TIRF superaría el costo promedio ponderado del capital y el VANF sería positivo; y, c) la alternativa 3, asumiendo que el nivel de precios es 4 veces mayor a los de la alternativa 1 y por lo tanto sus ingresos, sería apenas rentable financieramente, porque la TIRF superaría mínimamente el costo promedio ponderado del capital y el VANF sería levemente positivo, sin embargo, no sería viable porque el nivel de precios y/o tarifas que implicaría su adopción no podrían ser comercializados ni asumidos por la mayoría de usuarios.

INDICADORES DE RENTABILIDAD FINANCIERA			
INDICADORES	ALTERNATIVA 1 (Ejecución Pública)	ALTERNATIVA 2 (Alianza Público – Privada)	ALTERNATIVA 3 (Ejecución Privada)
COSTO PROMEDIO PONDERADO DEL CAPITAL	8,00%	11,33%	15,00%
FLUJO DE CAJA PURO (PROYECTO PURO)			
TASA INTERNA DE RETORNO FINANCIERA	-8.31%	13,22%	15,25%
VALOR ACTUAL NETO (miles USD)	-2.267.556	158.313	28.234
FLUJO CAJA FINANCIADO (PROYECTO FINANCIADO)			
TASA INTERNA DE RETORNO FINANCIERA	-4,59%	13,92%	15,90%
VALOR ACTUAL NETO (miles USD)	-1.945.588	213.534	101.085

Fuente: IFEZ-Ecuador

Análisis de sensibilidad

En el siguiente cuadro se presentan los resultados del análisis de sensibilidad cruzada para la TIRF, considerando cambios en las variables ingresos y costos totales del proyecto (inversión, administración, operación y mantenimiento), para cada variable se simula porcentajes de cambio de hasta +/- 25%, los resultados se expresan en los flujos de caja neto, a partir de los cuales se estima la TIRF:

a) Para la alternativa 1, todos los resultados son negativos; b) para la alternativa 2, reducciones en los ingresos desde el 5% no harían rentable al proyecto, porque la TIRF no cubriría el costo promedio



ponderado del capital CPPC (11,33%), cualquier incremento desde el 5% en adelante, incrementaría el nivel de rentabilidad; y, c) para la alternativa 3 el efecto es exactamente el mismo que para la alternativa 2.

ANÁLISIS DE SENSIBILIDAD DE LAS ALTERNATIVAS DE GESTIÓN

SENSIBILIDAD CRUZADA	ALT 1	ALT 2	ALT 3
-25% Y+25% CST.TOT	IND*	1,50%	7,43%
-20% Y+20% CST.TOT	IND*	3,37%	8,85%
-15% Y+15% CST.TOT	IND*	5,38%	10,33%
-10% Y+10% CST.TOT	IND*	7,60%	11,87%
- 5% Y+ 5% CST.TOT	-10,87%	10,15%	13,50%
- 0%+ 0% CST.TOT	-8,31%	13,22%	15,25%
+ 5% Y- 5% CST.TOT	-6,25%	17,10%	17,14%
+10% Y-10% CST.TOT	-4,46%	22,29%	19,20%
+15% Y-15% CST.TOT	-2,83%	29,58%	21,50%
+20% Y-20% CST.TOT	-1,30%	40,06%	24,07%
+25% Y-25% CST.TOT	0,17%	54,95%	26,98%

IND* = Indeterminado

Fuente: IFEZ-Ecuador

Conclusiones

- Los indicadores de evaluación económica TIRE del 23,11% y el VANE de 2.814 millones de dólares permiten aseverar que el proyecto es rentable desde el punto de vista de la sociedad en su conjunto.
- Los resultados del análisis de sensibilidad económico determinan que el proyecto tiene todas las probabilidades de ser rentable económicamente; incluso, podría tolerar decrementos de beneficios del 25% conjuntamente con incrementos del 25% en los costos de inversión, operación y mantenimiento del proyecto, sin que los indicadores de rentabilidad sean negativos.
- Los indicadores de la evaluación financiera TIRF y VANF, permiten concluir que el proyecto es viable financieramente bajo la modalidad de alianza público-privada. Esta condicionaría que los precios/tarifas tiendan a ser reales para que sean atractivos a los inversionistas privados.



ANEXO 10

INFORMATIVO MARÍTIMO PORTUARIO

aprendiendo más



Zonas Especiales de Desarrollo Económico

Selene Caballero
scaballero@camae.org

Con la aprobación del Código de la Producción, Comercio e Inversiones – COPCI - surge un nuevo esquema denominado Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE); con lo cual, las actuales zonas francas han comenzado a estudiar el proceso correspondiente para migrar a esta figura que crea el COPCI; no obstante, quienes deseen podrán continuar como zonas francas hasta que finalicen sus concesiones. La Ab. Viviana Vásquez Moreira – Directora Ejecutiva de la Unidad Técnica Operativa de Supervisión y Control de ZEDE- nos da a conocer bajo qué concepto se crearon las ZEDE's y cuáles son sus objetivos.

1.- ¿Por qué se tomó la decisión de cambiar el régimen de zonas francas por el esquema de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico?

El Gobierno Nacional, en su estrategia para el desarrollo del país, decidió hacer un cambio integral de las figuras que otorgaban incentivos o beneficios tributarios para estimular la exportación, por cuanto, al no tener reglas claras para su otorgamiento y control, en muchos casos, los beneficios concedidos fueron distorsionados. Era preciso establecer un nuevo esquema que, no solo otorgue incentivos de orden tributario, sino que también incorpore los aspectos que nos permitieran ponderar la retribución al Estado por los beneficios concedidos, con orientación a lograr los objetivos de desarrollo nacionales establecidos en el Plan Nacional del Buen Vivir. Para ello, se trabajó arduamente en una propuesta técnica que potencie las ventajas comparativas y la constitución de nuevos polos de desarrollo y que, a su vez, privilegie la inversión en sectores estratégicos priorizados y en zonas económicamente deprimidas. Así nació el esquema ZEDE.





2.- ¿Cuáles son los organismos que rigen y controlan el esquema ZEDE?

Por tratarse de una estructura de desarrollo productivo, la rectoría de las ZEDE la tiene el Consejo Sectorial de la Producción, presidido por el Ministerio Coordinador de la Producción e integrado por los Ministros y Secretarios de Estado del ramo de la producción. El control y la supervisión de las ZEDE es atribución del Ministerio de Industrias y Productividad.

3.- ¿Cuáles son los objetivos y proyectos que se desea alcanzar con las ZEDE?

Los objetivos de las ZEDE son:

- a. Atraer nuevas inversiones productivas sostenibles para impulsar procesos de transferencia de tecnología e innovación, investigación y desarrollo; generar actividades industriales y de servicios eco-eficientes con alta agregación de valor para la exportación; e incrementar y facilitar los flujos netos de comercio exterior.
- b. Consolidar la oferta y exportación de servicios logísticos multimodales y mejorar la competitividad del transporte.
- c. Establecer nuevos polos de desarrollo territorial.
- d. Generar empleo de calidad.
- e. Generar divisas para una balanza de pagos saludable.

Los proyectos que buscamos instalar en ZEDE son de 3 tipos:

Emprendimientos industriales innovadores que se orienten principalmente a la exportación de bienes con alta agregación de valor; desarrollo de servicios logísticos y ejecución de actividades de transferencia y de desagregación de tecnología e innovación.

4.- ¿Es opcional migrar de la figura de zona franca al esquema ZEDE? En caso de haber interés por la migración, cuáles serían los beneficios?

El Código Orgánico de la Producción establece que las zonas francas que hubieran obtenido sus concesiones al amparo de la Ley de Zonas Francas (hoy derogada), podrán continuar en operación por el tiempo restante de vigencia de sus concesiones, sujetándose operativa y administrativamente a las disposiciones del Código. De querer migrar al esquema ZEDE, tanto el Código como el Reglamento específico para esta materia, establecen requisitos para solicitar la migración, siendo atribución del Consejo Sectorial de la Producción autorizar la migración de esquema en los casos que sea posible. Son beneficios fundamentales el contar con un marco completamente claro sobre los incentivos y beneficios que otorga la Ley para la estructura ZEDE, así como el goce de un nuevo plazo de vigencia de la autorización que será de hasta 20 años.

5.- ¿Cuáles son las principales diferencias de estas 2 figuras: zona franca y ZEDE?

Las zonas francas eran un régimen especial aduanero, para cuya operativa se precisaba una gran tramitología en atención a la liberación de los tributos al comercio exterior que se otorgaba a las mercancías al amparo del mismo. Esto también, considerando que para la constitución de las zonas francas se les aplicó el principio de extraterritorialidad, que quiere decir que dentro del país hay un espacio delimitado que se considera como que se tratase de otro país, en el cual no regía alguna normativa nacional precisamente por esa ficción legal. El establecimiento de zonas francas no consideró los elementos de desarrollo territorial que hoy sí prevé la Ley. Las ZEDE son también espacios delimitados del país, pero que no se consideran ajenos a él, por lo que son aplicables todas las normas nacionales en estos.

Esto permite que los incentivos tributarios que establece el Código de la Producción aplicables a los proyectos que se instalen en ZEDE, no sean restringidos únicamente a lo relacionado con esta estructura, sino que viabiliza que todos los incentivos puedan converger para un mejor desarrollo del proyecto. Para una operatividad fluida, se otorgó a las ZEDE el tratamiento de destino aduanero, lo que hará posible que la tramitología requerida para el ingreso y salida de mercancías sea simplificada.

PARA GRADOS ACADEMICOS DE ABOGADOS (TERCER NIVEL)
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR


DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

YO DIANA MARYSOL GARZON CEVALLOS, CC. 172135168-0, autora del trabajo de graduación intitulado **“EL TRATAMIENTO JURÍDICO DEL RÉGIMEN DE INCENTIVOS TRIBUTARIOS, DE LAS ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO, COMO MECANISMO PARA LA TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA”**, previa a la obtención del grado académico de **ABOGADO** en la Facultad de **JURISPRUDENCIA**:

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Quito, 12 de mayo del año 2015



CC. 172135168-0

 **REPÚBLICA DEL ECUADOR**
DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,
IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN



CÉDULA DE **CIUDADANÍA** No. **172135168-0**
APELLIDOS Y NOMBRES **GARZON CEVALLOS
DIANA MARYSOL**
LUGAR DE NACIMIENTO **PICHINCHA
QUITO
CHAUPICRUZ**
FECHA DE NACIMIENTO **1992-06-15**
NACIONALIDAD **ECUATORIANA**
SEXO **F**
ESTADO CIVIL **Soltera**

INSTRUCCIÓN **SUPERIOR** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE** V4443V4442

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **GARZON PAEZ CARLOS ENRIQUE**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **CEVALLOS CENTENO SYLVIA CUMANDA**

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN **QUITO
2012-01-27**

FECHA DE EXPIRACIÓN **2022-01-27**

 000858713

 DIRECTOR GENERAL

 FIRMA DEL CEDULADO

